

**Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.**

Dodatok správy nezávislého audítora  
týkajúci sa výročnej správy  
a výročná správa

k 31. máju 2017

## **Obsah**

Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy

Výročná správa



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](http://www.kpmg.sk)

**Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy  
v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene  
a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov  
(„zákon o štatutárnom audite“)**

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

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o. („Spoločnosť“) k 31. máju 2017, ktorá je uvedená v priloženej výročnej správe. K účtovnej závierke sme 21. augusta 2017 vydali správu nezávislého audítora v nasledovnom znení:

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

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

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

#### Základ pre názor

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

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

#### *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 vydáť správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnenie očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre nás 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.

21. augusta 2017  
Bratislava, Slovenská republika

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

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

### Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

#### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o Spoločnosti 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.

29. januára 2018  
Bratislava, Slovenská republika

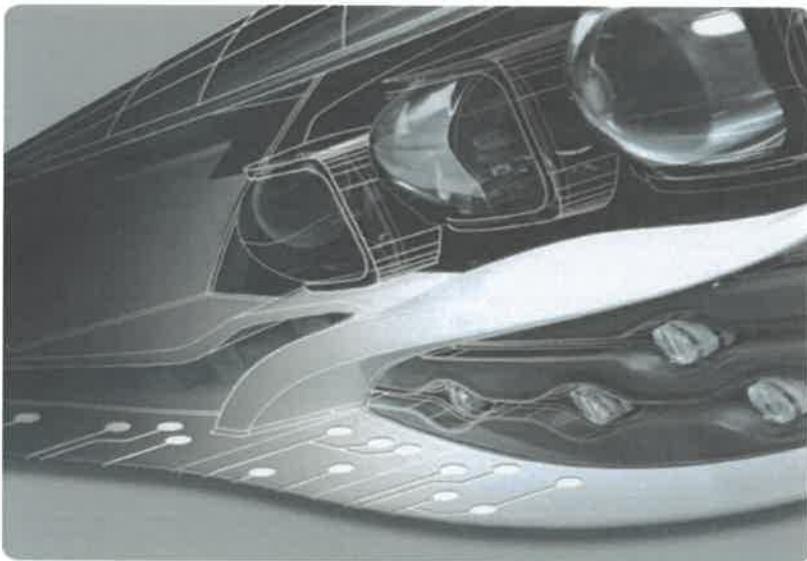
Audítorská spoločnosť:  
KPMG Slovensko spol. s r. o.  
Licencia SKAU č. 96



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

# VÝROČNÁ SPRÁVA 2016-2017

HELLA SLOVAKIA SIGNAL-LIGHTING S.R.O.



## **OBSAH**

Základné finančné ukazovatele	3
Aktivity spoločnosti	4
Základné údaje	6
Základné imanie	6
Štatutárne orgány	6
Štruktúra spoločníkov k 31.5.2017	6
Predmet činnosti	6
Organizačná štruktúra spoločnosti	7
Návrh na rozdelenie zisku a menovanie audítora	7
Udalosti po skončení účtovného obdobia	8
Informácie o organizačných zložkách v zahraničí	8
Zhodnotenie uplynulého finančného roka, budúci vývoj spoločnosti	8
Iné informácie	9

**Príloha: Správa audítora o overení účtovnej závierky  
k 31. máju 2017 spolu s účtovnou závierkou k 31. máju 2017**

## Základné finančné ukazovatele

Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.  
Výkaz finančnej pozície

### Majetok

Neobežný majetok celkom

31. máj 2016

31. máj 2016

152 410

132 912

Obežný majetok celkom

78 347

80 706

Majetok celkom

230 757

213 618

### Vlastné imanie

Vlastné imanie celkom

61 562

59 029

### Záväzky

Neobežné záväzky celkom

3 984

19 136

Obežné záväzky celkom

165 211

135 453

Záväzky celkom

169 195

154 589

Vlastné imanie a záväzky celkom

230 757

213 618

### Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia

Za rok končiaci sa 31. mája

2016

2016

Tržby z predaja výrobkov

254 371

216 387

Tržby z predaja tovaru

486

577

Tržby

254 857

216 964

Ostatné výnosy

25 414

38 069

Zmena stavu vnútropodnikových zásob

-615

1 670

Spotreba materiálu

-158 102

-135 013

Spotreba energií

-3 207

-3 098

Náklady na predaný tovar

-419

-539

Osobné náklady

-43 901

-37 143

Odpisy

-31 195

-28 269

Služby

-35 567

-39 055

Ostatné náklady

-2 587

-5 070

Zisk z prevádzkovej činnosti

4 678

8 516

Finančné výnosy

22

19

Finančné náklady

-733

-831

Finančné náklady, netto

-711

-812

Zisk pred zdanením

3 967

7 704

Daň z príjmov

-1 434

-2 232

Zisk po zdanení

2 533

5 472

Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom

2 533

5 472

Spoločnosť k 31. máju 2017 vykazuje zostatok na účte dlhodobého nehmotného majetku – Aktivované náklady na vývoj 19 tis. EUR (k 31. máju 2016: 19 tis. EUR). Spoločnosť zaúčtovala do nákladov k 31. máju 2017 čiastku 9 288 tis. EUR (k 31. máju 2016: 7 741 tis. EUR), ktorá predstavuje náklady na vývoj a ktoré boli účtované do nákladov a nie na účty dlhodobého nehmotného majetku.

## Aktivity spoločnosti

### **HELLA SLOVAKIA SIGNAL-LIGHTING NÁPADY DNEŠKA PRE AUTÁ ZAJTRAJSKÁ**

Spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o. patrí do rodiny podnikov nemeckého koncernu Hella, ktorý je popredným svetovým dodávateľom v oblasti automobilového priemyslu. Spoločnosť Hella už viac ako 100 rokov stojí na čele pokrokových riešení v oblasti automobilového príslušenstva.

Spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o. začala písat svoju história v Bánovciach nad Bebravou v roku 2003, kedy bol vyrobený prvý zadný reflektor. Spolu s výrobným závodom v Mexiku a Číne patríme ku kľúčovým závodom koncernovej divízie svietiel v oblasti signálnych svietidiel. V obchodnom roku 2016/2017 výrobný program spoločnosti tvorili:

- Viacfunkčné svietidlá - zadné reflektory osobných vozidiel ( RCL )
- Jednofunkčné svietidlá – prídavné brzdové svetlá, osvetlenia ŠPZ, hmlovky, bočné smerovky, brzdové svetlá, interiérové svetlá na osobné a úžitkové vozidlá. ( SFL )

Hella patrí do skupiny 100 najväčších nemeckých priemyselných podnikov. Celosvetovo zamestnáva viac ako 30 000 zamestnancov.

### **TECHNOLÓGIE**

Technológia používaná vo výrobe viacfunkčných a jednofunkčných svietidiel využíva rôzne spôsoby spracovania plastov a je založená na vysokom stupni automatizácie.

### **VSTREKOVANIE**

je základným spôsobom výroby komponentov. Náš technologický park zahŕňa vstrekolisy rôznej tonáže, horizontálne a vertikálne, jednofarebné a viacfarebné, jednokomponentné a viackomponentné. Vstrekolisy sú vybavené automatickým manipulátorom, aby sa zabezpečila kvalita a plynulosť vstrekovacieho procesu.

### **POKOVOVANIE**

je proces povrchovej úpravy vystreknutého výlisku, kedy sa vo vákuu nanáša reflexná hliníková vrstva. Cieľom tohto procesu je zvýšenie odrazivosti vnútornej strany reflektoru, a tiež zlepšenie dekoratívnosti svetla ako takého.

### **MONTÁŽNE PROCESY**

zahŕňajú okrem ručnej montáže rôzne spôsoby zvárania plastov (ultrazvukom, vibráciami, teplom, laserom). Na zabezpečenie 100 % kvality produktov sú súčasťou procesu rôzne testovacie skúšky, napr. skúška tesnosti a funkčná skúška.

### **KVALITA**

Naše produkty putujú na výrobné linky významných svetových automobilových producentov na Slovensku a v zahraničí. Uspokojovať náročné požiadavky našich zákazníkov nám umožňuje zavedený systém riadenia kvality a životného prostredia, ktorý je certifikovaný v súlade s požiadavkami ISO 9001:2000, ISO/TS 16949:2002, ISO 14001 a OHSAS 18001:2008. Vďaka procesne orientovanému spôsobu riadenia a tímu

kvalifikovaných a motivovaných pracovníkov napĺňame víziu našej spoločnosti: „Budeme modernou spoločnosťou v rodine Hella podnikov, ktorá bude schopná samostatne plniť neustále sa zvyšujúce požiadavky zákazníkov za aktívnej podpory všetkých zamestnancov a k plnej spokojnosti našich majiteľov.“

Spokojnosť našich zákazníkov je výsledkom prvotriednej kvality našich produktov.

V snahe zabezpečiť takýto vysoký štandard, Hella vyvinula a následne implementovala koncept zameraný na konzistentné zlepšovanie základných faktorov pre dosiahnutie komerčného úspechu. Medzi naše základné ciele patrí:

- Ponúkanie prvotriednych produktov a služieb za výhodné ceny.
- Udržiavanie pozície spoločnosti ako medzinárodne uznávaného

dodávateľa a vylepšovanie tejto pozície.

- Zachovanie si nezávislosti a ziskovosti.

Stratégia nulovej tolerancie chybovosti (Zero–Error Quality), je hlavným faktorom, ktorý nám zabezpečuje dlhodobú spokojnosť našich zákazníkov a tým aj našu konkurencieschopnosť na trhu.

#### ***VIAC INFORMÁCIÍ O SPOLOČNOSTI HELLA SLOVAKIA SIGNAL-LIGHTING***

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hella KGaA Hueck&Co, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Hella Group. Konsolidovanú účtovnú závierku Hella Group zostavuje spoločnosť Hella KGaA Hueck&Co, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko

## **Základné údaje o spoločnosti**

Povinnosť vypracovať výročnú správu za hospodársky rok 2016-2017 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 Signal - Lighting s.r.o.

Hrežďovská 1629/16

957 04 Bánovce nad Bebravou

zapísaná v Obchodnom registri v oddiel : Sro

Vložka číslo : 13465/R

Deň zápisu : 14.10.2002

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36 325 732.

## **Základné imanie spoločnosti**

Základné imanie spoločnosti predstavuje sumu 31 939 tis. EUR.

## **Štatutárne orgány spoločnosti**

Konateľom spoločnosti je od 16. 3. 2016 pán Klaus Holeczek a od 01. 06. 2017 pán Peter Horník.

Konatelia sú oprávnení konať v mene spoločnosti samostatne.

## **Štruktúra spoločníkov k 31.05.2017**

Spoločnosť Hella Slovakia Signal - Lighting s.r.o. je 100% dcérskou spoločnosťou Hella Slovakia Holding s.r.o. , s podielom na základnom imaní vo výške 31 939 tis. EUR

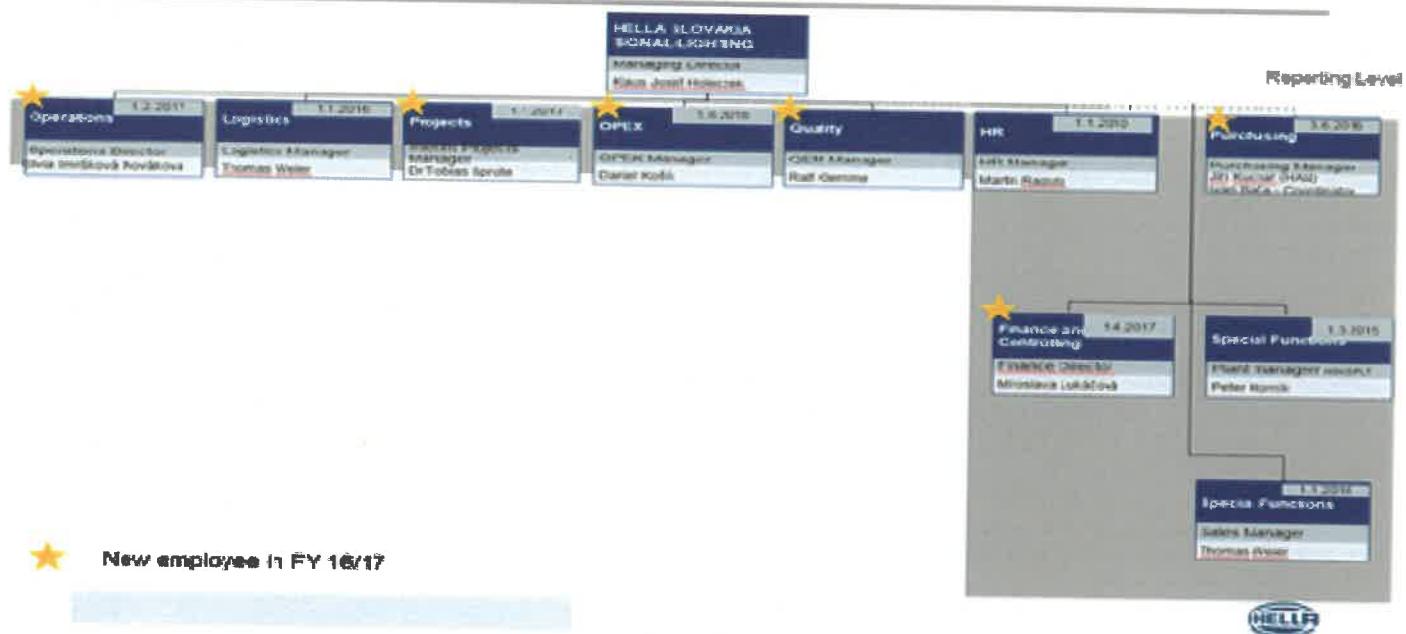
## **Predmet činnosti**

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

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

# Organizačná štruktúra spoločnosti k 31.05.2017

## Standard Organization HSKS



## **Návrh na rozdelenie zisku**

Na základe návrhu jediného spoločníka o schválení ročnej účtovnej závierky za hospodársky rok 2016-2017, bola schválená ročná účtovná závierka spoločnosti Hella Slovakia Signal – Lighting s.r.o.

Dňa 30.11.2017, jediný spoločník schválil účtovnú závierku Spoločnosti za Fiškálny rok 2016/2017 a schválil preúčtovanie dosiahnutého hospodárskeho výsledku – zisku vo výške 2.560.739,96 EUR (slovom dva milióny päťstošestdesiatisíc sedemstotridsaťdeväť euro deväťdesiatšesť centov) nasledovne:

Suma vo výške 128.037 EUR sa použije na doplnenie rezervného fondu spoločnosti, suma 12.803,70 EUR sa použije na navýšenie sociálneho fondu v súlade s platnou „Mzdovou kolektívou zmluvou“. Suma 2.419.899,26 EUR bude preúčtovaná na účet 428 – nerozdelený zisk minulých období.

Jediný spoločník rozhadol o vymenovaní spoločnosti KPMG Slovensko spol. s.r.o. so sídlom Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 , Bratislava , IČO :31 348 238 za audítora na overenie individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti za účtovné obdobie 01.06.2016 – 31.5.2017.

## ***Udalosti po skončení účtovného obdobia***

Po 31. máji 2017 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

## ***Informácie o organizačných zložkách v zahraničí***

K 31. máju 2017 spoločnosť nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

## ***Zhodnotenie uplynulého finančného roka, budúci vývoj spoločnosti***

Aj v hospodárskom roku 2016-2017 pokračoval pozitívny trend charakteristický zvýšeným dopytom na automobilovom trhu.

Medziročný nárast predaja vykazoval kladnú odchýlku 17,5% oproti predchádzajúcemu roku avšak ziskosť hlavne nových projektov poklesla, čo malo za následok nižší hospodársky výsledok spoločnosti oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Okrem nárastu objemu predaja mali v roku 2016-2017 významný vplyv na výsledok hospodárenia aj ostatné položky výnosov z hospodárskej činnosti a to opäťovne najmä základné náhrady na dlhodobý majetok, ktorých hodnota dosiahla 17.52 tis EUR, čo je hodnota vyššia o 4.3 tis. EUR oproti predchádzajúcemu roku.

reklamácie ako aj produktivita práce majú vysoký potenciál na zlepšenie .

Odpisy majú rastúci trend v porovnaní s minulým rokom vzrástli o 2.926 tis. EUR

Celkové náklady na výskum a vývoj, vykazované v sekcií dlhodobý nehmotný majetok dosiahli za hospodársky rok 2016-2017 rovnakú hodnotu 19 tis. EUR ako v roku 2015-2016.

Hospodársky rok 2017-2018 je napriek konzervatívному pohľadu na budúci vývoj v segmente automobilového priemyslu optimistický a ambiciozny a plánovaný objem predaja v hodnote 304 tis. EUR, opäťovne prepisuje história predaja s nárastom o 19,3% oproti skutočne dosiahnutému objemu v roku 2016-2017. Na uvedenom plánovanom náraste majú podiel tak nové rozbiehajúce sa projekty viacfunkčných svetiel so zákazníkmi Opel, Volvo Car, Daimler, PSA v závode v Bánovciach nad Bebravou ako aj postupný presun časti výroby interiérových svetiel z dcérskej spoločnosti v Nemecku do prevádzky Trenčín, kde je taktiež plánované rozšírenie uvedeného druhu výroby o nové projekty. Uvedená prevádzka v Trenčíne vznikla 1.1.2014 ako potreba rozšírenia výroby spoločnosti a rozčlenenia podľa segmentov výroby, pričom v Bánovciach nad Bebravou zostala výroba (lisovanie a pokovovanie) plastových dielov ako aj montáž viacfunkčných svetiel (RCL) a prevádzka Trenčín sa špecializuje na výrobu/montáž jednofunkčných (SFL) a interiérových (IL) svetiel.

## Iné informácie

Spoločnosť v roku končiacom 31. mája 2017 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy a obchodné podiely.

Súčasťou tejto výročnej správy je priložená Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. máju 2017.

**Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.**

Hrežďovská 1629/16

957 04 Bánovce nad Bebravou

Slovak Republic

Tel.: +421 38 7628 110

Fax: +421 38 7628 109

Internet: [www.hella.sk](http://www.hella.sk)

**Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.**

Účtovná závierka  
k 31. máju 2017

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

## **Obsah**

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2017	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2017	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2017	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2017	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017	10 – 49



**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](http://www.kpmg.sk)

## Správa nezávislého audítora

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

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

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

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

#### Základ pre názor

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

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytvala 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.

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.

### *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 vykonalý podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodne očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomicke rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahrňať 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 štatutárny 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.

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

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

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

21. augusta 2017

Bratislava, Slovenská republika



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

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

**Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.**  
**Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2017**

v tisícoch eur

	Poznámka	31. máj 2017	31. máj 2016
<b>Majetok</b>			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	146 792	126 522
Nehmotný majetok	9	113	78
Odložená daňová pohľadávka	10	5 505	6 312
<b>Neobežný majetok celkom</b>		<b>152 410</b>	<b>132 912</b>
 Zásoby	11	14 724	14 626
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	13	47 974	51 964
Ostatný majetok	14	14 757	14 105
Daň z príjmov splatná		882	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	15	10	11
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>78 347</b>	<b>80 706</b>
 <b>Majetok celkom</b>		<b>230 757</b>	<b>213 618</b>
 <b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		1 732	1 458
Nerozdelený zisk		2 891	632
<b>Vlastné imanie celkom</b>	16	<b>61 562</b>	<b>59 029</b>
 <b>Záväzky</b>			
Úvery a pôžičky	17	-	15 004
Rezervy	18	3 984	4 132
<b>Neobežné záväzky celkom</b>		<b>3 984</b>	<b>19 136</b>
 Úvery a pôžičky	17	54 403	35 260
Rezervy	18	8 371	8 602
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	55 690	45 189
Ostatné záväzky	20	46 747	43 786
Daň z príjmov splatná		-	2 616
<b>Obežné záväzky celkom</b>		<b>165 211</b>	<b>135 453</b>
 <b>Záväzky celkom</b>		<b>169 195</b>	<b>154 589</b>
 <b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>230 757</b>	<b>213 618</b>

Poznámky na stranach 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

**Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.**

**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia  
za rok končiaci sa 31. mája 2017**

v tisícoch eur

<b>Za rok končiaci sa 31. mája</b>	<b>Poznámka</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Tržby z predaja výrobkov		254 371	216 387
Tržby z predaja tovaru		486	577
<b>Tržby</b>	<b>21</b>	<b>254 857</b>	<b>216 964</b>
Ostatné výnosy	22	25 414	38 069
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		-615	1 670
Spotreba materiálu		-158 102	-135 013
Spotreba energií		-3 207	-3 098
Náklady na predaný tovar		-419	-539
Osobné náklady	24	-43 901	-37 143
Odpisy	8, 9	-31 195	-28 269
Služby	23	-35 567	-39 055
Ostatné náklady	25	-2 587	-5 070
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>		<b>4 678</b>	<b>8 516</b>
Finančné výnosy		22	19
Finančné náklady		-733	-831
<b>Finančné náklady, netto</b>	<b>26</b>	<b>-711</b>	<b>-812</b>
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>3 967</b>	<b>7 704</b>
Daň z príjmov	27	-1 434	-2 232
<b>Zisk po zdanení</b>		<b>2 533</b>	<b>5 472</b>
<b>Ostatné súčasti komplexného výsledku</b>		-	-
<b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>		<b>2 533</b>	<b>5 472</b>

Poznámky na stranach 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2017

v tisícoch eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Poznámka					
<b>Stav k 1. júnu 2015</b>	16	31 939	1 089	25 000	-4 471
Zisk za účtovné obdobie		-	-	-	53 557
<b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>		-	-	-	5 472
					5 472
 <i>Transakcie s vlastníkmi</i>					
Pridel do zákonného rezervného fondu		369	-	-	-369
<b>Stav k 31. máju 2016</b>	16	31 939	1 458	25 000	632
					59 029
 <i>Zisk za účtovné obdobie</i>		-	-	-	2 533
<b>Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>		-	-	-	2 533
					2 533
 <i>Transakcie s vlastníkmi</i>					
PriDEL do zákonného rezervného fondu		274	-	-	-274
<b>Stav k 31. máju 2017</b>	16	31 939	1 732	25 000	2 891
					61 562

Poznámky na stranach 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

# Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.

## Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2017

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája

Poznámka

2017

2016

### Peňažné toky z prevádzkových činností

Čistý zisk za účtovné obdobie		2 533	5 472
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a opravné položky nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	31 195	28 269
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám	11, 25	-79	-163
Odpis pohľadávok		19	119
Rezervy	18	-379	7 805
Nákladové úroky		668	761
Manká a škody		644	2 099
Prebytky zásob		-469	-618
Strata / (zisk) z predaja strojov a zariadení a materiálu		158	-520
Daň z príjmov	27	1 434	2 232
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu</b>		<b>35 724</b>	<b>45 782</b>
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		3 569	-26 340
Prírastok zásob		-8 178	-13 212
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		13 462	16 535
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>44 577</b>	<b>22 765</b>
Zaplatená daň z príjmov		-4 125	-3 401
Zaplatené úroky		-355	-761
Príjem z predaja materiálu		7 533	9 037
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>47 630</b>	<b>27 640</b>

### Peňažné toky z investičnej činnosti

Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	-51 935	-37 807
Výnosy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		478	628
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>		<b>-51 457</b>	<b>-37 179</b>

### Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)		3 826	9 535
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>		<b>3 826</b>	<b>9 535</b>

Čistý (úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov

-1 -4

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia

15 11 15

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia

15 10 11

Poznámky na stranach 10 až 49 sú neoddeliteľou súčasťou tejto účtovnej závierky.

# **Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.**

## **Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017**

---

### **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 2017 bol 1 667 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2016 bol 1 442 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. máju 2017 bol 1 751 z toho 14 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2016 to bolo 1 548 zamestnancov, z toho 13 vedúcich zamestnancov).

#### **Údaje o neobmedzenom ručení**

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

#### **Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. júna 2016 do 31. mája 2017.

#### **Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie**

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2017 a za rok končiaci 31. mája 2017 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárny orgánom Spoločnosti 17. augusta 2017.

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

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

---

**Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2016, 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 26. októbra 2016.

**Informácie o orgánoch Spoločnosti**

<b>Štatutárny orgán</b>	Klaus Holeczek – konateľ Ing. Peter Horník – konateľ (od 5. júla 2017)
<b>Prokúra</b>	Ing. Martin Ragula

**Štruktúra spoločníkov**

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. máj 2017 (tis. EUR)	Podiel na základnom imani a hlasovacích právach (%)	31. máj 2016 (tis. EUR)	Podiel na základnom imani a hlasovacích právach (%)
Hella Slovakia Holding s.r.o.	31 939	100	31 939	100
Celkom	<b>31 939</b>	<b>100</b>	<b>31 939</b>	<b>100</b>

**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. Vyhľásenie o zhode**

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

**3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

### Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

### Funkčná a prezentačná mena

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

### Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

## 4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

### a) 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.

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

---

**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 ekonomicke 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 udržaním 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 rovnomenom 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 nehnuteľnosti, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	<b>Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch</b>	<b>Ročná odpisová sadzba</b>	<b>Metóda odpisovania</b>
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 predať, budúce ekonomicke 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 ekonomicke 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 ostatné 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. 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 oceniacia 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 rézia). Výrobná rézia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna rézia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

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

### **g) Výnosy budúcich období**

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

### **h) Zniženie hodnoty**

#### ***Finančný majetok***

K zniženiu 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 zniženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívou úrokovou sadzbou.

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

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

Strata zo zniženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zniženia 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 nehnuteľnosti, 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 I) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zniženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zniženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zniženie 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. Zniženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zniženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporcne.

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 manažérská 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 zniženie 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.

## I) 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 súčastiach komplexného výsledku.

### i. Splatná daň

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

### ii. Odložená daň

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale tito 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 vyrovnáť 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 pozícii a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

### m) Zamestnanecké požitky

#### Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

#### Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

### n) Kompenzácia

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

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

### o) Výplata dividend

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

## 5. Určenie reálnej hodnoty

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

### i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

### ii. Nederivátové finančné záväzky

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

## 6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

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

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

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

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

**Doplnenie k IAS 1 - Iniciatíva o zverejňovaní:** Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádzá zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétnie 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.

Doplnenia nemajú žiadny významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

Doplnenia taktiež zavádzajú vyvráiteľný 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 úzitkov z nehmotného majetku "vzájomne úzko súvisia" alebo keď je nehmotný majetok vyjadrený ako miera výnosov.

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

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

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

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

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

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

### *Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou*

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

#### **IFRS 9 Finančné nástroje**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **IFRS 15 Výnosy zo zmlív so zákazníkmi**

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

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

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

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv nového štandardu na účtovnú závierku.

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

IASC nestanovil dátum účinnosti, avšak skoršia aplikácia je dovolená.

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

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

### **Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou**

#### **IFRS 14 Časové rozlišovanie pri regulovaných činnostiah**

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

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

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

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

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

Doplnenia k uvedeným štandardom objasňujú, že:

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

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

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

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

---

### **IFRS 16 Lízingy**

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

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

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

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

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

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

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

### **IFRS 17 Poistné zmluvy**

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

Nový štandard zavádzá nasledovné:

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

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

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

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

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

---

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

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

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

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

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

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

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

**Doplnenia k IAS 12 Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát**

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

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

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

**Doplnenia k IAS 7 Výkaz peňažných tokov – Iniciatíva o zverejňovaní**

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

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

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv doplnení na svoju účtovnú závierku.

**Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach**

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

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

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

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

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

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

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

## **Ročné vylepšenia IFRS**

Zlepšenia zavádzajú dve zmeny dvoch štandardov a následné zmeny a doplnenia iných noriem a interpretácií, ktoré vedú k účtovným zmenám na účely prezentácie, vykazovania alebo ocenenia. Tieto zmeny a doplnenia sa uplatňujú na ročné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo 1. januára 2018 alebo neskôr, ktoré sa majú uplatniť retrospektívne. Spoločnosť nepredpokladá, že tieto doplnenia budú mať dopad na jej účtovnú závierku.

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

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

**8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

v tisícoch eur	Pozemky a stavby	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>					
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
<b>Stav k 31. máju 2016</b>	<b>488</b>	<b>28 944</b>	<b>230 971</b>	<b>19 566</b>	<b>279 969</b>
Stav k 1. júnu 2016	488	28 944	230 971	19 566	279 969
Prírastky	-	712	12 790	38 378	51 880
Presuny	-	351	13 722	-14 073	-
Úbytky	-	-	-6 951	-42	-6 993
<b>Stav k 31. máju 2017</b>	<b>488</b>	<b>30 007</b>	<b>250 532</b>	<b>43 829</b>	<b>324 856</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>					
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
<b>Stav k 31. máju 2016</b>	<b>-</b>	<b>9 403</b>	<b>143 991</b>	<b>53</b>	<b>153 447</b>
Stav k 1. júnu 2016	-	9 403	143 991	53	153 447
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 186	29 773	-	30 959
Presuny	-	-	-	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	-76	292	216
Úbytky	-	-	-6 558	-	-6 558
<b>Stav k 31. máju 2017</b>	<b>-</b>	<b>10 589</b>	<b>167 130</b>	<b>345</b>	<b>178 064</b>
<b>Účtovná hodnota</b>					
K 1. júnu 2015	488	19 173	65 737	31 553	116 951
<b>K 31. máju 2016</b>	<b>488</b>	<b>19 541</b>	<b>86 980</b>	<b>19 513</b>	<b>126 522</b>
K 1. júnu 2016	488	19 541	86 980	19 513	126 522
<b>K 31. máju 2017</b>	<b>488</b>	<b>19 418</b>	<b>83 402</b>	<b>43 484</b>	<b>146 792</b>

**Poistenie**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti všetkým rizikám do výšky 200 032 tis. EUR (k 31. máju 2016 do výšky 197 846 tis EUR ).

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

---

**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:

<i>v tisícach eur</i>	<b>31. máj 2017</b>	<b>31. máj 2016</b>
<b>Stanová hala</b>	<b>48</b>	<b>57</b>
<b>Finančný prenájom, celkom</b>	<b>48</b>	<b>57</b>

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

**Záložné práva**

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

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

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

**9. Nehmotný majetok**

v tisícoch eur	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
<b>Obstarávacia cena</b>				
Stav k 1. júnu 2015	592	9 014	6	9 612
Prírastky	20	-	17	37
Presuny	6	-	-6	-
<b>Stav k 31. máju 2016</b>	<b>618</b>	<b>9 014</b>	<b>17</b>	<b>9 649</b>
Stav k 1. júnu 2016	618	9 014	17	9 649
Prírastky	19	-	40	59
Presuny	22	-	-22	-
Úbytky	-6	-	-	-6
<b>Stav k 31. máju 2017</b>	<b>653</b>	<b>9 014</b>	<b>35</b>	<b>9 702</b>
<b>Oprávky a straty zo zniženia hodnoty</b>				
Stav k 1. júnu 2015	558	8 980	-	9 538
Odpisy za účtovné obdobie	18	15	-	33
<b>Stav k 31. máju 2016</b>	<b>576</b>	<b>8 995</b>	<b>-</b>	<b>9 571</b>
Stav k 1. júnu 2016	576	8 995	-	9 571
Odpisy za účtovné obdobie	20	-	-	20
Úbytky	-2	-	-	-2
<b>Stav k 31. máju 2017</b>	<b>594</b>	<b>8 995</b>	<b>-</b>	<b>9 589</b>
<b>Účtovná hodnota</b>				
K 1. júnu 2015	34	34	6	74
<b>K 31. máju 2016</b>	<b>42</b>	<b>19</b>	<b>17</b>	<b>78</b>
K 1. júnu 2016	42	19	17	78
<b>Stav k 31. máju 2017</b>	<b>59</b>	<b>19</b>	<b>35</b>	<b>113</b>

**Poistenie**

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

**Záložné právo**

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

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

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

**10. Odložená daňová pohľadávka**

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia		
Zásoby	-1 569	-1 646
Pohľadávky	228	201
Záväzky	734	825
Rezervy	2 336	2 482
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2 595	2 801
Odložená daňová pohľadávka	1 181	1 649
	<b>5 505</b>	<b>6 312</b>

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

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

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

K 31. máju 2017 bola na výpočet odloženej dane použitá nová daňová sadzba vo výške 21 % (2015/2016: 22 %). Odložená daňová povinnosť vykázaná v zisku alebo strate vyplývajúca zo zmeny sadzby dane k 31. máju 2017 bola vo výške 62 tis. EUR (náklad).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcim prehľade:

v tisícoch eur	1. jún 2016	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčasti komplexného výsledku	31. máj 2017
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-1 646	77	-	-1 569
Zásoby	201	27	-	228
Pohľadávky	825	-91	-	734
Záväzky	2 482	-146	-	2 336
Rezervy	2 801	-206	-	2 595
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 649	-468	-	1 181
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	<b>6 312</b>	<b>-807</b>	-	<b>5 505</b>

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

v tisícoch eur	1. jún 2015	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčasti komplexného výsledku	31. máj 2016
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-1 465	-181	-	-1 646
Zásoby	156	45	-	201
Pohľadávky	799	26	-	825
Záväzky	1 389	1 093	-	2 482
Rezervy	1 080	1 721	-	2 801
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	2 061	-412	-	1 649
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>4 020</b>	<b>2 292</b>	<b>-</b>	<b>6 312</b>

## 11. Zásoby

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Materiál		
Polotovary vlastnej výroby	9 289	8 473
Výrobky	2 145	2 258
Tovar	3 290	3 870
	-	25
	<b>14 724</b>	<b>14 626</b>

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

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 9 100 tis. EUR (k 31. máju 2016: 9 100 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
<b>Opravná položka</b>				
Stav k 1. júnu 2015	141	235	332	708
Tvorba opravnej položky	147	169	599	915
Zrušenie opravnej položky	-141	-235	-332	-708
<b>Stav k 31. máju 2016</b>	<b>147</b>	<b>169</b>	<b>599</b>	<b>915</b>
Stav k 1. júnu 2016	147	169	599	915
Tvorba opravnej položky	174	329	583	1 086
Zrušenie opravnej položky	-147	-169	-599	-915
<b>Stav k 31. máju 2017</b>	<b>174</b>	<b>329</b>	<b>583</b>	<b>1 086</b>

V roku 2016/2017 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 155 160 tis. EUR (2015/2016: 133 091 tis. EUR).

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

**12. Finančné nástroje podľa kategórií**

v tisícoch eur

**31. máj 2017**

**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky	Celkom
47 974	47 974
10	10
<b>47 984</b>	<b>47 984</b>

v tisícoch eur

**31. máj 2017**

**Záväzky podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
54 403	54 403
55 690	55 690
<b>110 093</b>	<b>110 093</b>

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
<b>51 975</b>	<b>51 975</b>

v tisícoch eur

**31. máj 2016**

**Záväzky podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
50 264	50 264
45 189	45 189
<b>95 453</b>	<b>95 453</b>

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

**13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky**

**Pohľadávky z obchodného styku**

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Pohľadávky z obchodného styku	46 454	53 651
Opravná položka k pohľadávkam	-2 657	-2 914
	<b>43 797</b>	<b>50 737</b>

**Ostatné finančné pohľadávky**

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Ostatné pohľadávky	5 014	2 064
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-837	-837
	<b>4 177</b>	<b>1 227</b>
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>47 974</b>	<b>51 964</b>

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

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

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

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

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

**14. Ostatný majetok**

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Náklady budúcich období	7 466	6 613
Daň z pridanej hodnoty	4 937	4 252
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	2 011	1 141
Poskytnuté preddavky prevádzkové	337	2 095
Pohľadávky voči zamestnancom	6	4
	<b>14 757</b>	<b>14 105</b>

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

---

**15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov**

v tisícoch eur

Hotovosť

Ceniny

	31. máj 2017	31. máj 2016
Hotovosť	10	7
Ceniny	-	4
	<b>10</b>	<b>11</b>

**16. Základné imanie a fondy**

**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2017 je 31 939 056 EUR (k 31. máju 2016: 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 2017 bola 1 732 tis. EUR (k 31. máju 2016: 1 458 tis EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 1 462 tis. EUR. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend. Výpočet zákonného rezervného fondu je v súlade s lokálnou legislatívou.

**Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcim účtovnom období**

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

v tisícoch eur

Prídel do zákonného rezervného fondu	274
Zúčtovanie s neuhradenou stratou minulých období	4 840
Prevod na nerozdelený zisk minulých období	358
	<b>5 472</b>

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

**17. Úvery a pôžičky**

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

v tisícoch eur	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť'	31. máj 2017	31. máj 2016
<b>Dlhodobé úvery</b>					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	2,33%	20.2.2018	-	15 000
Záväzky z finančného prenájmu	EUR	-	-	-	4
				-	15 004
<b>Krátkodobé úvery</b>					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	2,33%	20.2.2018	15 000	-
Záväzky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	39 399	35 251
Záväzky z finančného prenájmu	EUR	-	-	4	9
				54 403	35 260

\*European Overnight Index Average

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

**18. Rezervy**

v tisícoch eur	Záručné opravy	Stratové zmluvy	Odchodné	Celkom
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
<b>Neobežné k 31. máju 2016</b>	<b>805</b>	<b>3 157</b>	<b>170</b>	<b>4 132</b>
<b>Obežné k 31. máju 2016</b>	<b>6 917</b>	<b>1 685</b>	<b>-</b>	<b>8 602</b>
Stav k 1. júnu 2016	7 723	4 842	170	12 735
Tvorba rezerv	3 912	3 834	73	7 819
Použitie rezerv	-3 455	-2 761	-	-6 216
Zrušenie rezerv	-1 983	-	-	-1 983
Stav k 31. máju 2017	6 197	5 915	243	12 355
<b>Neobežné k 31. máju 2017</b>	<b>5 321</b>	<b>3 050</b>	<b>-</b>	<b>8 371</b>
<b>Obežné k 31. máju 2017</b>	<b>876</b>	<b>2 865</b>	<b>243</b>	<b>3 984</b>

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. májom 2017. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije v účtovnom období 2019/2020.

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 2024/2025.

## 19. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

### Záväzky z obchodného styku

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Záväzky z obchodného styku	43 519	35 123
Nevyfakturované dodávky	12 160	10 051
	<b>55 679</b>	<b>45 174</b>

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 2017	31. máj 2016
Záväzky po lehote splatnosti	3 372	3 942
Záväzky v lehote splatnosti	52 307	41 232
	<b>55 679</b>	<b>45 174</b>

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

### Ostatné finančné záväzky

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Ostatné finančné záväzky	11	15
	<b>11</b>	<b>15</b>

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

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

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

**20. Ostatné záväzky**

<i>v tisícoch eur</i>	<b>31. máj 2017</b>	<b>31. máj 2016</b>
Výnosy budúcih období	39 659	35 909
Prijaté preddavky	1 367	3 197
Záväzky voči zamestnancom	3 131	2 722
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	1 874	1 412
Ostatné daňové záväzky	716	546
	<b>46 747</b>	<b>43 786</b>

**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>	<b>31. máj 2017</b>	<b>31. máj 2016</b>
Stav na začiatku obdobia	51	58
Tvorba na ťachu nákladov	249	181
Čerpanie	-214	-188
<b>Stav na konci obdobia</b>	<b>86</b>	<b>51</b>

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

**21. Tržby**

<i>v tisícoch eur</i>	<b>2016/2017</b>	<b>2015/2016</b>
Tržby z predaja výrobkov	254 371	216 387
Tržby z predaja tovaru	486	577
	<b>254 857</b>	<b>216 964</b>

Prehľad tržieb podľa hlavných segmentov:

<i>v tisícoch eur</i>	<b>2016/2017</b>	<b>2015/2016</b>
Viacfunkčné svetlá	176 872	151 994
Jednofunkčné svetlá	67 715	60 364
Interiérové svetlá do automobilov	10 270	4 606
	<b>254 857</b>	<b>216 964</b>

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

---

**22. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti**

v tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Zákaznícke náhrady	17 520	13 278
Aktivácia zásob	3 332	3 093
Licencie	2 833	19 510
Inventúrne prebytky	469	618
Zisk z predaja dlhodobého majetku	42	502
Zisk (strata) z predaja materiálu	-201	18
Iné	1 419	1 050
	<b>25 414</b>	<b>38 069</b>

**23. Služby**

v tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Náklady na licencie	9 053	7 735
Externé práce	6 795	5 563
Preprava výrobkov	3 826	3 448
Nájomné	3 236	2 655
Opravy a udržiavanie	2 501	1 622
Subdodávateľské práce	1 742	1 515
Nakúpené IT služby	2 160	1 810
Podpora predaja v rámci skupiny	2 146	1 465
Služby pre areál	1 607	1 458
Preprava vratných obalov	668	752
Cestovné náklady	481	458
Náklady na reklamácie (vrátane tvorby a rozpustenia rezerv)	-119	9 817
Ostatné	1 471	757
	<b>35 568</b>	<b>39 055</b>

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Overenie účtovnej závierky auditorom	18	18
Iné uisťovacie služby	17	17
Daňové poradenstvo	7	7
Ostatné neaudítorské služby	13	15
	<b>55</b>	<b>57</b>

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

**24. Osobné náklady**

v tisícoch eur	2016/2017	2015/2016
Mzdy	25 342	20 501
Lízing zamestnancov	8 870	8 794
Sociálne a zdravotné poistenie	8 502	6 873
Z toho starobné poistenie	3 385	2 660
Doplňkové dôchodkové poistenie	1	1
Ostatné personálne náklady	1 186	974
	<b>43 901</b>	<b>37 143</b>

**25. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti**

v tisícoch eur	2016/2017	2015/2016
Manká a škody	644	2 099
Tvorba rezervy na stratové projekty	1 073	2 321
Poistné	474	423
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	-250	119
Dane a poplatky	58	62
Iné	588	46
	<b>2 587</b>	<b>5 070</b>

**26. Finančné výnosy a finančné náklady**

v tisícoch eur	2016/2017	2015/2016
Nákladové úroky	-668	-761
Výnosové úroky	-	-
<b>Nákladové úroky, netto</b>	<b>-668</b>	<b>-761</b>
Kurzové straty	-50	-55
Kurzové zisky	22	19
<b>Kurzové straty, netto</b>	<b>-28</b>	<b>-36</b>
Ostatné finančné náklady	-15	-15
<b>Finančné náklady, netto</b>	<b>-711</b>	<b>-812</b>
Z toho:		
Finančné výnosy	22	19
Finančné náklady	-733	-831

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

**27. Daň z príjmov**

v tisícoch eur	2016/2017	2015/2016
<b>Splatná daň z príjmov</b>	<b>-627</b>	<b>-4 524</b>
<b>Odložená daň z príjmov</b>	<b>-807</b>	<b>2 292</b>
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-745	2 292
Zmena sadzby dane z príjmov (náklad)	-62	-
<b>Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom</b>	<b>-1 434</b>	<b>-2 232</b>

**Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby**

v tisícoch eur	2016/2017	%	2015/2016	%
Zisk pred zdanením	3 967	7 705		
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	873	22 %	1 695	22 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	499	12 %	537	7 %
Zmena sadzby dane z príjmov	62	2 %	-	-
<b>Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia</b>	<b>1 434</b>	<b>36 %</b>	<b>2 232</b>	<b>29 %</b>

**28. Nájmy**

**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné autá. Nájomné zmluvy boli uzavorené v priebehu rokov 2013 až 2017 a trvajú do roku 2017 až 2021. Súvisiace náklady v účtovnom období 2016/2017 dosiahli výšku 281 tis. EUR (v účtovnom období 2015/2016: 189 tis. EUR).

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) vysokozdvížné vozíky. Nájomné zmluvy boli uzavorené v roku 2014 až 2017 a trvajú do roku 2017 až 2021. Súvisiace náklady v účtovnom období 2016/2017 dosiahli výšku 461 tis. EUR (v účtovnom období 2015/2016: 377 tis. EUR).

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) regálový systém, pokovovaci linku, trakčné batérie a nabíjaciu techniku, kopírky a merací prístroj. Nájomné zmluvy boli uzavorené v roku 2014 až 2016. Nájomné zmluvy o prenájme regálového systému a kopírok sú uzavorené do roku 2018 až 2019. Ostatné zmluvy sú uzavorené na dobu neurčitú. Ročné nájomné predstavuje 121 tis. EUR (v účtovnom období 2015/2016 81 tis. EUR).

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory (31 500 m<sup>2</sup>) od tretej osoby. Nájomné zmluvy sú uzavorené do roku 2017 až 2021. Ročné náklady na nájomné sú približne 1 567 tis. EUR (v účtovnom období 2015/2016 približne 945 tis. EUR).

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

---

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájmy sú nasledovné:

v tisicoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Menej ako jeden rok	2 377	1 395
Jeden až päť rokov	5 453	3 048
Viac ako päť rokov	-	-
	<b>7 830</b>	<b>4 443</b>

## **29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)**

Spoločnosť nemá žiadne otvorené kontrakty na obstaranie majetku (v účtovnom období 2015/2016 : žiadne)

## **30. Podmienené záväzky**

### **Súdne spory**

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

### **Neistota v daňovej legislatíve**

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti 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 2018.

Spoločnosť nemá žiadne iné finančné záväzky k 31. máju 2017 (31. máj 2016: žiadne).

## **31. Podmienený majetok**

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

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

Členom orgánov Spoločnosti bola za ich činnosť pre Spoločnosť vyplývajúcu zo zamestnanecného 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 štatutárному orgánu neboli v roku 2016/2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015/2016: žiadne).

### 33. Spriaznené osoby

#### Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonné 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 manažmentu tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2016/2017 bol 13 a v roku 2015/2016 bol 13. Kľúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 24. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

#### Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v tisícach eur	2016/2017	2015/2016
Úroky z prijatého úveru	354	355
Úroky z cash-poolingu	313	405
<b>Celkom (bod 26)</b>	<b>667</b>	<b>760</b>

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

v tisícach eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Krátkodobý úver (bod 17)	15 000	15 000
Záväzky z cash-poolingu (bod 17)	39 399	35 251

### Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

v tisícoch eur	2016/2017	2015/2016
Náklady na podporu predaja (bod 23)	2 146	1 465
Nákup zásob (bod 11)	29 728	18 937
Nákup IT služieb (bod 23)	2 253	1 810
Nákup výrobných služieb (bod 23)	945	1 081
Nákup administratívnych služieb (bod 23)	1 135	235
Obstaranie majetku (bod 8)	3 739	4 473
Nákup licencíí, vývojových nákladov (bod 23)	10 147	9 710
<b>Nákupy celkom</b>	<b>50 093</b>	<b>37 711</b>

v tisícoch eur	2016/2017	2015/2016
Tržby z predaja výrobkov (bod 21)	2 212	1 447
Výnosy z licenčných poplatkov (bod 22)	3 608	19 517
Tržby z predaja materiálu (bod 22)	656	2 373
Tržby z predaja dlhodobého majetku (bod 22)	468	628
<b>Výnosy celkom</b>	<b>6 944</b>	<b>23 965</b>

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

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 13)	8 906	21 719
Prijaté preddavky	-	2 082
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)	11 540	4 869

### 34. 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 konštrukívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápú 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 zadlženosť zákazníka a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovená na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

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

#### Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

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

**Pohľadávky z obchodného styku**

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

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
V lehote splatnosti	36 798	48 666
Po lehote splatnosti	9 656	4 985
Opravná položka k pohľadávkam	-2 657	-2 914
	<b>43 797</b>	<b>50 737</b>

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

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
Po lehote splatnosti 1 -30 dní	6 789	1 415
Po lehote splatnosti 31 -90 dní	202	449
Po lehote splatnosti 91 -180 dní	212	173
Po lehote splatnosti 181 -360 dní	67	22
Po lehote splatnosti viac ako 361 dní	54	12
	<b>7 324</b>	<b>2 071</b>

**Zniženie hodnoty (Opravné položky)**

K 31. máju 2017 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 2 657 tis. EUR (31. máj 2016: 2 914 tis. EUR).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
V lehote splatnosti	325	-
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	176	431
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	95	195
Po lehote splatnosti viac ako 361 dní	2 061	2 288
	<b>2 657</b>	<b>2 914</b>

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

v tisícoch eur	31. máj 2017	31. máj 2016
K 1. júnu	2 914	2 794
Tvorba opravnej položky	2	266
Použitie opravnej položky	-7	-
Zrušenie opravnej položky	-252	-146
<b>K 31. máju</b>	<b>2 657</b>	<b>2 914</b>

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 neznehodnotené pohľadávky, 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 nepriateľné straty.

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

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

### 31. máj 2017

v tisícoch eur	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 2 roky	2 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	17	54 403	54 403	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	55 690	55 690	-	-	-
		<b>110 093</b>	<b>110 093</b>	-	-	-

### 31. máj 2016

v tisícoch eur	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 2 roky	2 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	17	50 264	35 260	15 004	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	45 189	45 189	-	-	-
		<b>95 453</b>	<b>80 449</b>	<b>15 004</b>	-	-

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 priateľnej miere pri 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, GBP 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. Zásadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a nie zmenami základného imania. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

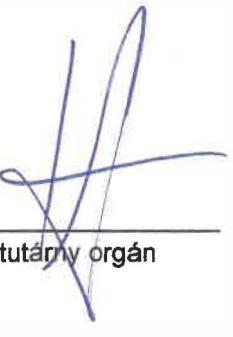
Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

### Porovnateľné údaje

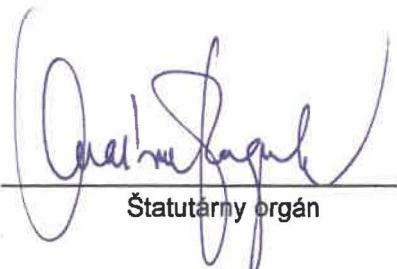
Niekteré porovnateľné údaje boli reklassifikované, aby zodpovedali prezentácii bežného obdobia.

### 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 účtovných výkazoch a v poznámkach účtovnej závierky.



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

21. 8. 2017

Dátum