

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Účtovná zvierka
za rok končiaci sa
31. mája 2020

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

Obsah

| | |
|--|---------|
| Správa nezávislého audítora | |
| Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2020 | 6 |
| Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2020 | 7 |
| Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2020 | 8 |
| Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2020 | 9 |
| Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020 | 10 – 52 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2020
v tisícoch eur

| | Poznámka | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--|----------|----------------|----------------|
| Majetok | | | |
| Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia | 8 | 84 729 | 94 803 |
| Nehmotný majetok | 9 | 244 | 245 |
| Ostatný majetok | 14 | 3 189 | 6 801 |
| Odložená daňová pohľadávka | 10 | 3 936 | 2 959 |
| Neobežný majetok celkom | | 92 098 | 104 808 |
| Zásoby | 11 | 17 544 | 30 056 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 13 | 20 868 | 58 560 |
| Ostatný majetok | 14 | 7 520 | 10 610 |
| Úvery a pôžičky | 15 | 22 611 | - |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 16 | 2 | 4 |
| Daň z príjmov splatná (preplatok) | | 88 | - |
| Obežný majetok celkom | | 68 633 | 99 230 |
| Majetok celkom | | 160 731 | 204 038 |
| Vlastné imanie | | | |
| Základné imanie | | 14 359 | 14 359 |
| Zákonný rezervný fond | | 1 436 | 1 436 |
| Nerozdelený zisk | | 37 058 | 39 276 |
| Vlastné imanie celkom | 17 | 52 853 | 55 071 |
| Závázky | | | |
| Úvery a pôžičky | 18 | 70 698 | 70 914 |
| Rezervy | 19 | 1 565 | 649 |
| Neobežné záväzky celkom | | 72 263 | 71 563 |
| Úvery a pôžičky | 18 | 559 | 16 003 |
| Rezervy | 19 | 727 | 729 |
| Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 20 | 27 752 | 52 223 |
| Ostatné záväzky | 21 | 6 577 | 7 623 |
| Daň z príjmov splatná | | - | 826 |
| Obežné záväzky celkom | | 35 615 | 77 404 |
| Závázky celkom | | 107 878 | 148 967 |
| Vlastné imanie a záväzky celkom | | 160 731 | 204 038 |

Poznámky na stranách 10 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. mája 2020
v tisícoch eur

| Za rok končiaci sa 31. mája | Poznámka | 2020 | 2019 |
|--|----------|---------------|--------------|
| Tržby zo zmlúv so zákazníkmi | 22 | 312 058 | 370 813 |
| Ostatné výnosy | 23 | 3 116 | 6 155 |
| Zmena stavu vnútropodnikových zásob | | -3 018 | -1 939 |
| Spotreba materiálu | | -193 613 | -239 221 |
| Náklad na formy predané zákazníkovi | | -12 956 | -14 029 |
| Náklady na predaný tovar | | -214 | - |
| Spotreba energií | | -4 040 | -4 641 |
| Služby | 24 | -31 517 | -36 456 |
| Osobné náklady | 25 | -51 847 | -54 339 |
| Odpisy a zníženie hodnoty majetku | 8, 9 | -18 736 | -15 625 |
| Ostatné náklady | 26 | -1 271 | -1 150 |
| Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti | | -2 038 | 9 568 |
| Finančné výnosy | | 63 | 4 |
| Finančné náklady | | -551 | -788 |
| Finančné náklady netto | 27 | -488 | -784 |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | | -2 526 | 8 784 |
| Daň z príjmov | 28 | 308 | -1 933 |
| Výsledok hospodárenia po zdanení | | -2 218 | 6 851 |
| Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia | | - | - |
| Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom | | -2 218 | 6 851 |

Poznámky na stranách 10 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej zvierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.**Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2020**

v tisícoch eur

| | Poznámka | Základné imanie | Zákonný rezervný fond | Nerozdelený zisk | Celkom |
|---|----------|-----------------|-----------------------|------------------|---------------|
| Stav k 1. júnu 2018 (upravený) | 17 | 14 359 | 1 436 | 32 425 | 48 220 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | | - | - | 6 851 | 6 851 |
| <i>Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom</i> | | - | - | 6 851 | 6 851 |
| Stav k 31. máju 2019 | 17 | 14 359 | 1 436 | 39 276 | 55 071 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | | - | - | -2 218 | -2 218 |
| <i>Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom</i> | | - | - | -2 218 | -2 218 |
| Stav k 31. máju 2020 | 17 | 14 359 | 1 436 | 37 058 | 52 853 |

Poznámky na stranách 10 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2020
v tisícoch eur

| Za rok končiaci sa 31. mája | Poznámka | 2020 | 2019 |
|--|----------|----------------|----------------|
| Peňažné toky z prevádzkových činností | | | |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | | -2 218 | 6 851 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | | |
| Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku | 8, 9 | 17 552 | 16 067 |
| Opravné položky k pohľadávkam a zásobám | | 760 | -1 286 |
| Rezervy | 19 | 914 | -42 |
| Nákladové úroky | 27 | 336 | 653 |
| Manká a škody | 26 | 403 | 654 |
| Prebytky zásob | 23 | -348 | -397 |
| Zisk z predaja strojov a zariadení | 23 | -678 | -34 |
| Daň z príjmov | 28 | -308 | 1 933 |
| Strata (zisk) zo znehodnotenia majetku | 8 | 1 184 | -442 |
| Iné | | 41 | - |
| Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu | | 17 638 | 23 957 |
| Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ost. pohľadávok | | 44 172 | -22 202 |
| Úbytok / (prírastok) zásob | | 11 878 | -505 |
| (Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ost. záväzkov | | -25 517 | -354 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 48 171 | 896 |
| Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov | | -1 583 | 2 025 |
| Zaplatené úroky | | -346 | -949 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 46 242 | 1 972 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | | |
| Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku | 8, 9 | -14 103 | -29 160 |
| Poskytnutie úverov v skupine | 15 | -22 611 | - |
| Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení | | 6 511 | 452 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | | -30 203 | -28 708 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | | |
| Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine) | 18 | - | 42 150 |
| Splátky úverov (prijaté úvery v skupine) | 18 | -15 493 | -15 000 |
| Platby za nájmy týkajúce sa istiny | 29 | -548 | -415 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | | -16 041 | 26 735 |
| Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov | | -2 | -1 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia | 16 | 4 | 5 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia | 16 | 2 | 4 |

Poznámky na stranách 10 až 52 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti je:

228
Kočovce 916 31
Slovensko

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2020 je 1 695 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2019 bol 1 681 zamestnanec).

Počet zamestnancov k 31. máju 2020 je 1 785, z toho 12 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2019 to bolo 1 837 zamestnancov, z toho 6 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. júna 2019 do 31. mája 2020.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2020 a za rok končiaci sa 31. mája 2020 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 31.08.2020.

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. máju 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 13. mája 2020.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Štatutárny orgán Vladimír Huťan – konateľ (od 29. mája 2020)
Slavomír Spišák - konateľ (od 1. januára 2019 do 29. mája 2020)
Ing. Peter Bustin – konateľ (do 31. decembra 2018)

Prokúra Ing. Helena Králiková - prokurista

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

| | 31. máj 2020 (tis. EUR) | Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%) | 31. máj 2019 (tis. EUR) | Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%) |
|--------------------------------|-----------------------------------|---|-----------------------------------|--|
| Hella Slovakia Holding, s.r.o. | 14 359 | 100 | 14 359 | 100 |
| Celkom | 14 359 | 100 | 14 359 | 100 |

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

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

Konsolidovanú účtovnú zvierku Hella Group zostavuje spoločnosť Hella GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 595 52 Lippstadt, Nemecko, ktorá je najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou. Túto konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

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

Vedenie Spoločnosti obdržalo od najvyššej kontrolujúcej spoločnosti HELLA GmbH & Co. KGaA dňa 29. júla 2020 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že najvyššia kontrolujúca spoločnosťou je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej zvierky zostavenej k 31. máju 2020. Najvyššia kontrolujúca spoločnosťou súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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 zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

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

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným v deň uskutočnenia transakcie. Monetárne položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nemonetárne položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

b) Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g) 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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

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

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

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia netto.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť.

iii. Odpisy

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

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

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

| | Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch | Ročná odpisová sadzba | Metóda odpisovania |
|--------------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------|
| Stavby | 12 až 20 | 5 – 8,3 % | Lineárna |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12 | 8,3 % - 25 % | Lineárna |
| Dopravné prostriedky | 3 až 4 | 25 % - 33,3 % | Lineárna |

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod g) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Výskum a vývoj

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

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

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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

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

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

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

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané ako nulové). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

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

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

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

e) Finančné nástroje

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

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

- Frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

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

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

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

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

f) Zásoby

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

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

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

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

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

- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka; alebo

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala; alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu nederivátového finančného majetku a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

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

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

h) 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.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

i) Tržby

Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť vykázaný výnos. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

Spoločnosť účtuje o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami, tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia. Niektoré zmluvy so zákazníkmi obsahujú dve povinnosti plnenia – dodanie výrobkov a vývoj foriem potrebných k ich výrobe. V tomto prípade Spoločnosť alokuje celkové výnosy zo zmluvy so zákazníkom na tieto dve povinnosti plnenia podľa individuálne dohodnutých zmluvných podmienok.

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

j) 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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich 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 vymožitelné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

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

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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.

l) 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.

m) Vzájomné započítavanie

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

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

n) Výplata dividend

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

o) Štátne dotácie

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. júna 2019:

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

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

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

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

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

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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Spoločnosť nemá dlhodobé investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch.

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

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

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

Pri aplikácii IFRS 9 by spoločnosť oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou umorovanou hodnotou.

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

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

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

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

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

Interpretácia nemala pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

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

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

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

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

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 2020 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej zvierky:

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

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

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

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

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

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

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. **Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020**

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Tento štandard ešte nebol prijatý EÚ.

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

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

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr (navrhuje sa odložiť účinnosť na 1. januára 2023). Skoršia aplikácia je povolená.

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

- objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na právach, ktoré existujú na konci vykazovaného obdobia, a zosúladujú znenie vo všetkých dotknutých odsekoch s odkazom na „právo“ odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov a výslovne uviesť, že iba práva, ktoré existujú „na konci vykazovaného obdobia“ by mali ovplyvniť klasifikáciu záväzku;
- objasňujú, že klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami, či jednotka uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku;
a
- objasňujú, že vyrovnanie sa týka prevodu hotovosti, nástrojov vlastného imania, iného majetku alebo služieb na protistranu.

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenie zavádza voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájmomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak je zľava poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné do 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, keďže Spoločnosť neúčtuje o zľavách na nájmomnom v súvislosti s COVID-19.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

| <i>v tisícoch eur</i> | Pozemky | Stavby | Stroje a zariadenia | Obstarávaný hmotný majetok | Celkom |
|---|------------|---------------|---------------------|----------------------------|----------------|
| Obstarávacia cena | | | | | |
| Stav k 1. júnu 2018 (upravený) | 545 | 43 558 | 116 954 | 17 511 | 178 568 |
| Prírastky | - | 601 | 6 723 | 21 589 | 28 913 |
| Presuny | - | 12 | 22 444 | -22 456 | - |
| Úbytky | - | - | -2 224 | -65 | - 2 289 |
| Stav k 31. máju 2019 | 545 | 44 171 | 143 897 | 16 579 | 205 192 |
| Stav k 1. júnu 2019 | 545 | 44 171 | 143 897 | 16 579 | 205 192 |
| Prírastky | - | 616 | 10 782 | 3 089 | 14 487 |
| Presuny | - | 42 | 5 629 | -5 671 | - |
| Úbytky | - | - | -9 437 | - | -9 437 |
| Stav k 31. máju 2020 | 545 | 44 829 | 150 871 | 13 997 | 210 242 |
| Oprávky a straty zo zníženia hodnoty | | | | | |
| Stav k 1. júnu 2018 (upravený) | - | 14 386 | 82 254 | - | 96 640 |
| Odpisy za účtovné obdobie | - | 2 400 | 13 659 | - | 16 059 |
| Straty zo znehodnotenia | - | - | -442 | - | -442 |
| Úbytky | - | - | -1 868 | - | -1 868 |
| Stav k 31. máju 2019 | - | 16 786 | 93 603 | - | 110 389 |
| Stav k 1. júnu 2019 | - | 16 786 | 93 603 | - | 110 389 |
| Odpisy za účtovné obdobie | - | 2 448 | 15 096 | - | 17 544 |
| Straty zo znehodnotenia | - | - | 1 184 | - | 1 184 |
| Úbytky | - | - | -3 604 | - | -3 604 |
| Stav k 31. máju 2020 | - | 19 234 | 106 279 | - | 125 513 |
| Účtovná hodnota | | | | | |
| Stav k 1. júnu 2018 (upravený) | 545 | 29 172 | 34 700 | 17 511 | 81 928 |
| K 31. máju 2019 | 545 | 27 385 | 50 294 | 16 579 | 94 803 |
| Stav k 1. júnu 2019 | 545 | 27 385 | 50 294 | 16 579 | 94 803 |
| K 31. máju 2020 | 545 | 25 595 | 44 592 | 13 997 | 84 729 |

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti všetkým rizikám do výšky 198 600 tis. EUR (k 31. máju 2019 do výšky 194 298 tis. EUR).

Záložné práva

K 31. máju 2020 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. máju 2019: žiadne). Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. máj 2019: žiadne).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Náklady na úvery a pôžičky

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

9. Nehmotný majetok

| <i>V tisícoch eur</i> | Softvér | Aktivované náklady na vývoj | Goodwill | Obstarávaný nehmotný majetok | Celkom |
|---|--------------|-----------------------------|-----------|------------------------------|--------------|
| Obstarávacia cena | | | | | |
| Stav k 1. júnu 2018 | 960 | 1 858 | 35 | 3 | 2 856 |
| Prírastky | 30 | - | - | 217 | 247 |
| Presuny | 3 | - | - | -3 | - |
| Stav k 1. máju 2019 | 993 | 1 858 | 35 | 217 | 3 103 |
| Stav k 1. júnu 2019 | 993 | 1 858 | 35 | 217 | 3 103 |
| Prírastky | 7 | - | - | - | 7 |
| Presuny | - | - | - | - | - |
| Stav k 31. máju 2020 | 1 000 | 1 858 | 35 | 217 | 3 110 |
| Oprávky a straty zo zníženia hodnoty | | | | | |
| Stav k 1. júnu 2018 | 957 | 1 858 | 35 | - | 2 850 |
| Odpisy za účtovné obdobie | 8 | - | - | - | 8 |
| Stav k 31. máju 2019 | 965 | 1 858 | 35 | - | 2 858 |
| Stav k 1. júnu 2019 | 965 | 1 858 | 35 | - | 2 858 |
| Odpisy za účtovné obdobie | 8 | - | - | - | 8 |
| Stav k 31. máju 2020 | 973 | 1 858 | 35 | - | 2 866 |
| Účtovná hodnota | | | | | |
| K 1. júnu 2018 | 3 | - | - | 3 | 6 |
| Stav k 31. máju 2019 | 28 | - | - | 217 | 245 |
| K 1. júnu 2019 | 28 | - | - | 217 | 245 |
| Stav k 31. máju 2020 | 27 | - | - | 217 | 244 |

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. máju 2020 zriadené záložné právo (31. máj 2019: žiadne). Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. máj 2019: žiadny).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

10. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|---|--------------|--------------|
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia | -15 | -397 |
| Zásoby | 119 | 14 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky | 46 | 8 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 2 345 | 2 565 |
| Rezervy | 481 | 289 |
| Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy | 960 | 344 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | - | 136 |
| Vykázaná odložená daňová pohľadávka | 3 936 | 2 959 |

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. K 31. máju 2020 a k 31. máju 2019 bola na výpočet odloženej dane použitá daňová sadzba pre daň z príjmu právnických osôb vo výške 21%.

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

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

| | 31. máj 2019 | Zaučtovaná ako výnos / (náklad) | Zaučtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku | 31. máj 2020 |
|--|-----------------|---------------------------------------|--|--------------|
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájomov podľa IFRS 16 | -397 | 382 | - | -15 |
| Zásoby | 14 | 105 | - | 119 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky | 8 | 38 | - | 46 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16 | 2 565 | -220 | - | 2 345 |
| Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy | 344 | 616 | - | 960 |
| Rezervy | 289 | 192 | - | 481 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 136 | -136 | - | - |
| Vykázaná odložená daňová pohľadávka | 2 959 | 977 | - | 3 936 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

| <i>v tisícoch eur</i> | 1. jún 2018 (upravené) | Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) | Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku | 31. máj 2019 |
|--|-----------------------------------|--|---|---------------------|
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájomov podľa IFRS 16 | -43 | -354 | - | -397 |
| Zásoby | 279 | -265 | - | 14 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky | 13 | -5 | - | 8 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16 | 3 274 | -709 | - | 2 565 |
| Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy | 64 | 280 | - | 344 |
| Rezervy | 298 | -9 | - | 289 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | 181 | -45 | - | 136 |
| Vykázaná odložená daňová pohľadávka | 4 066 | -1 107 | - | 2 959 |

11. Zásoby

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. mája 2020 | 31. mája 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Materiál | 12 036 | 14 499 |
| Nedokončená výroba | 1 952 | 2 215 |
| Nedokončená výroba – formy pre zákazníka | 676 | 9 061 |
| Výrobky | 2 838 | 4 281 |
| Tovar | 42 | - |
| | 17 544 | 30 056 |

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

K 31. máju 2020 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. máju 2019: žiadne). Spoločnosť neviduje k 31. máju 2020 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. máju 2019: žiadne). Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 100 700 tis. EUR (k 31. máju 2019: 100 700 tis. EUR).

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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

| <i>v tisícoch eur</i> | Materiál | Nedokončená výroba | Výrobky | Celkom |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------|----------------|---------------|
| Opravná položka | | | | |
| Stav k 1. júnu 2018 | 294 | 5 | 1 032 | 1 331 |
| Tvorba opravnej položky | - | - | - | - |
| Zrušenie opravnej položky | -231 | -2 | -1 032 | -1 265 |
| Stav k 31. máju 2019 | 63 | 3 | - | 66 |
| Stav k 1. júnu 2019 | 63 | 3 | - | 66 |
| Tvorba opravnej položky | 505 | - | 77 | 582 |
| Zrušenie opravnej položky | - | -3 | - | -3 |
| Stav k 31. máju 2020 | 568 | - | 77 | 645 |

V účtovnom období 2019/2020 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 209 063 tis. EUR (2018/2019: 253 673 tis. EUR).

12. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. máj 2020

Finančný majetok

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

| Amortizovaná hodnota finančného majetku | Celkom |
|--|---------------|
| 20 868 | 20 868 |
| 22 611 | 22 611 |
| 2 | 2 |
| 43 481 | 43 481 |

v tisícoch eur

31. máj 2020

Finančné záväzky

Úvery a pôžičky
 Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

| Amortizovaná hodnota finančných záväzkov | Celkom |
|---|---------------|
| 71 257 | 71 257 |
| 27 752 | 27 752 |
| 99 009 | 99 009 |

v tisícoch eur

31. máj 2019

Finančný majetok

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

| <i>v tisícoch eur</i> | Amortizovaná hodnota finančných záväzkov | Celkom |
|---|---|----------------|
| 31. máj 2019 | | |
| Finančné záväzky | | |
| Úvery a pôžičky | 86 917 | 86 917 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 52 223 | 52 223 |
| | 139 140 | 139 140 |

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 20 554 | 57 876 |
| Opravná položka k pohľadávkam | -220 | -39 |
| | 20 334 | 57 837 |

Ostatné pohľadávky

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Majetok zo zmlúv so zákazníkmi | 384 | 571 |
| Ostatné pohľadávky | 150 | 152 |
| Ostatné pohľadávky spolu | 534 | 723 |

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 35.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky nie je k 31. máju 2020 zriadené záložné právo (k 31. máju 2019: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. máju 2020 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2019: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--|--------------|---------------|
| Náklady budúcich období | 3 070 | 4 410 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok | - | 2 272 |
| Poskytnuté preddavky prevádzkové | 119 | 119 |
| Ostatný majetok – neobežná časť | 3 189 | 6 801 |
| Náklady budúcich období | 2 279 | 2 453 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok | 2 103 | 3 797 |
| Daň z pridanej hodnoty | 2 499 | 4 330 |
| Štátne dotácie | 602 | - |
| Poskytnuté preddavky prevádzkové | 35 | 27 |
| Pohľadávky voči zamestnancom | 2 | 3 |
| Ostatný majetok – obežná časť | 7 520 | 10 610 |

Informácie o dotáciách sú uvedené v bode 23 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pohľadávku z cash-poolingu voči materskej spoločnosti:

v tisícoch eur

| | Mena | Aktuálny úrok | Splatnosť | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|---|------|----------------------|-----------|---------------|--------------|
| Krátkodobé úvery | | | | | |
| Pohľadávky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti | EUR | EONIA* - 0,125% p.a. | - | 22 611 | - |
| | | | | 22 611 | - |

*European Overnight Index Average

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

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

| | 31. mája 2020 | 31. mája 2019 |
|----------|---------------|---------------|
| Hotovosť | 2 | 4 |
| | 2 | 4 |

17. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2020 je 14 359 tis. EUR (k 31. máju 2019: 14 359 tis. EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. máju 2020 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 436 tis. EUR (31. máj 2019: 1 436 tis. EUR). V budúcnosti nebudú potrebné žiadne prídely zo zisku Spoločnosti, nakoľko zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu výšku. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období

Jediný spoločník Spoločnosti rozhodol o prevode hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie končiacie sa 31. mája 2019 na nerozdelený zisk minulých období.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2019/2020 vo výške -2 218 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu vo výške 2 218 tis. EUR.

18. Úvery a pôžičky (prijaté)

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje záväzok z nájmu a úvery a pôžičky prijaté v rámci skupiny. Informácie o záväzkoch z nájmu sú uvedené v bode 29 poznámok.

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

v tisícoch eur

| | Mena | Aktuálny úrok | Splatnosť | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--|-------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Dlhodobé úvery | | | | | |
| Pôžička od materskej spoločnosti | EUR | 3M Euribor + 0,8% | 4.6.2021 | 70 000 | 70 000 |
| | | | | 70 000 | 70 000 |
| Krátkodobé úvery | | | | | |
| Záväzky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti | EUR | EONIA* + 0,8% p.a. | - | 19 | 15 523 |
| | | | | 19 | 15 523 |

*European Overnight Index Average

Zmluva o krátkodobom úverovaní v rámci lokálneho cash-poolingu bola uzatvorená s materskou spoločnosťou. Úver v rámci lokálneho cash-poolingu je splatný na požiadanie. K 31. máju 2020 Spoločnosť vykazuje pohľadávku z cash-poolingu – pozri bod 15 Úvery a pôžičky (poskytnuté). V rámci záväzkov z cash-poolingu vykazuje Spoločnosť neuhradené úroky k 31. máju 2020.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

| <i>v tisícoch eur</i> | Nájmy | Úvery a pôžičky v rámci skupiny | Celkom |
|--|--------------|--|----------------|
| Stav k 1. júnu 2018 (upravený) | 1 810 | 58 668 | 60 478 |
| Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti | | | |
| Príjmy úverov | - | 42 150 | 42 150 |
| Splátky úverov | - | -15 000 | -15 000 |
| Platby za nájmy týkajúce sa istiny | -415 | - | -415 |
| Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti | -415 | 27 150 | 26 735 |
| Ostatné zmeny | | | |
| Nákladové úroky | 21 | 632 | 653 |
| Zaplatené úroky | -21 | -928 | -949 |
| Celkom ostatné zmeny | - | -296 | -296 |
| Stav k 31. máju 2019 | 1 395 | 85 522 | 86 917 |
| Obežné k 31. máju 2019 | 481 | 15 522 | 16 003 |
| Neobežné k 31. máju 2019 | 914 | 70 000 | 70 914 |
| Stav k 1. júnu 2019 | 1 395 | 85 522 | 86 917 |
| Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti | | | |
| Splátky úverov | - | -15 493 | -15 493 |
| Platby za nájmy týkajúce sa istiny | -548 | - | -548 |
| Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti | -548 | -15 493 | -16 041 |
| Ostatné zmeny | | | |
| Nákladové úroky | 9 | 328 | 337 |
| Zaplatené úroky | -9 | -338 | -347 |
| Obstaranie majetku podľa IFRS 16 | 391 | - | 391 |
| Celkom ostatné zmeny | 391 | -10 | 381 |
| Stav k 31. máju 2020 | 1 238 | 70 019 | 71 257 |
| Obežné k 31. máju 2020 | 540 | 19 | 559 |
| Neobežné k 31. máju 2020 | 698 | 70 000 | 70 698 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zavierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

19. Rezervy

| <i>v tisícoch eur</i> | Záručné opravy | Odchodné | Celkom |
|---------------------------------|----------------|------------|--------------|
| Stav k 1. júnu 2018 (upravený) | 1 250 | 170 | 1 420 |
| Tvorba rezervy | 226 | - | 226 |
| Použitie rezervy | -186 | - | -186 |
| Zrušenie rezervy | -82 | - | -82 |
| Stav k 31. máju 2019 | 1 208 | 170 | 1 378 |
| Obežné k 31. máju 2019 | 729 | - | 729 |
| Neobežné k 31. máju 2019 | 479 | 170 | 649 |
| Stav k 1. júnu 2019 | 1 208 | 170 | 1 378 |
| Tvorba rezervy | 973 | 500 | 1 473 |
| Použitie rezervy | -303 | - | -303 |
| Zrušenie rezervy | -256 | - | -256 |
| Stav k 31. máju 2020 | 1 622 | 670 | 2 292 |
| Obežné k 31. máju 2020 | 727 | - | 727 |
| Neobežné k 31. máju 2020 | 895 | 670 | 1 565 |

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. májom 2020. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije do roku 2023.

20. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Závazky z obchodného styku | 18 327 | 42 714 |
| Dohady na spätné úpravy cien | 9 381 | 9 493 |
| | 27 708 | 52 207 |

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Závazky v lehote splatnosti | 26 919 | 49 280 |
| Závazky po lehote splatnosti | 789 | 2 927 |
| | 27 708 | 52 207 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 35, časť Riziko likvidity.

Ostatné finančné záväzky

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Ostatné finančné záväzky | 44 | 16 |
| | 44 | 16 |

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.

21. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|---|---------------------|---------------------|
| Záväzky voči zamestnancom | 3 913 | 4 468 |
| Sociálne zabezpečenie zamestnancov | 1 993 | 2 458 |
| Daň z pridanej hodnoty | 217 | 196 |
| Iné daňové záväzky (okrem DPH a dane z príjmov) | 452 | 501 |
| Výnosy budúcich období | 2 | - |
| | 6 577 | 7 623 |

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Stav na začiatku obdobia | 122 | 22 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 391 | 286 |
| Čerpanie | -181 | -186 |
| Stav na konci obdobia | 332 | 122 |

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

22. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--|------------------|------------------|
| Tržby z predaja výrobkov | 301 193 | 356 488 |
| Tržby z predaja foriem na zákazníkov | 9 575 | 12 707 |
| Tržby z vývoja pre zákazníka | 295 | 293 |
| Tržby z ostatných poskytnutých služieb | 718 | 1 325 |
| Tržby z predaja tovaru | 277 | - |
| | 312 058 | 370 813 |

Prehľad tržieb podľa typov:

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Svetlometry – osobné vozidlá | 209 885 | 237 880 |
| Svetlometry – dodávky | 55 697 | 71 444 |
| Svetlometry – nákladné vozidlá | 35 888 | 47 164 |
| Predaj foriem – osobné vozidlá | 9 575 | 12 707 |
| Vývoj | 295 | 293 |
| Ostatné služby | 718 | 1 325 |
| | 312 058 | 370 813 |

Prehľad tržieb z predaja výrobkov a tovaru podľa hlavných geografických segmentov:

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Nemecko | 145 976 | 197 463 |
| Európa okrem Nemecka | 152 078 | 154 893 |
| Čína | 2 041 | 2 378 |
| Amerika | 532 | 1 713 |
| Ázia a Pacifik okrem Číny | 843 | 41 |
| | 301 470 | 356 488 |

Tržby z predaja foriem a z poskytnutých služieb sú realizované prevažne v Nemecku a ostatných krajinách Európy.

23. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|---|------------------|------------------|
| Štátne dotácie | 1 496 | - |
| Náhrady v rámci konsolidovaného celku | - | 4 646 |
| Predaj odpadu | 549 | 714 |
| Inventúrne rozdiely | 348 | 397 |
| Výnosy z odpísaných pohľadávok | - | 252 |
| Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení | 678 | 34 |
| Ostatné | 45 | 112 |
| | 3 116 | 6 155 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Spoločnosti bola v bežnom účtovnom období poskytnutá dotácia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo forme finančného príspevku na úhradu miezd za obdobie apríl a máj 2020. Pomoc bola poskytnutá s cieľom udržania zamestnanosti v rámci podpory zamestnávateľov zasiahnutých mimoriadnou situáciou týkajúcou sa pandémie Covid-19.

24. Služby

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--|---------------|---------------|
| Poplatky skupine | 11 576 | 6 577 |
| Externé opracovanie materiálu | 5 863 | 5 966 |
| Nakupované externé služby | 3 441 | 10 411 |
| Opravy a udržiavanie | 2 172 | 2 199 |
| Reklamácie (vrátane tvorby a rozpustenia rezerv) | 1 997 | 1 149 |
| Doprava | 1 790 | 4 691 |
| Licencie - vývojové náklady | 1 325 | 2 135 |
| Náklady na projekty | 877 | 170 |
| Služby pre areál, správa budov | 637 | 718 |
| Preprava osôb | 465 | 507 |
| Prenájom | 347 | 260 |
| Náklady na technické skúšky | 314 | 311 |
| Cestovné | 79 | 152 |
| Vzdelávanie, školenie | 59 | 184 |
| Náklady na získanie zamestnancov | 35 | 746 |
| Ostatné | 540 | 280 |
| | 31 517 | 36 456 |

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Overenie účtovnej závierky audítorom | 20 | 21 |
| Uisťovacie audítorské služby | 19 | 21 |
| Daňové poradenstvo | - | 12 |
| | 39 | 54 |

25. Osobné náklady

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Mzdy | 32 927 | 31 838 |
| Lízing zamestnancov | 3 799 | 8 501 |
| Sociálne a zdravotné poistenie | 6 986 | 6 859 |
| Starobné poistenie | 4 730 | 4 475 |
| Doplňkové dôchodkové poistenie | 39 | 21 |
| Ostatné personálne náklady | 3 366 | 2 645 |
| | 51 847 | 54 339 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

26. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

v tisícoch eur

| | 2019/2020 | 2018/2019 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Inventúrne rozdiely | 271 | 457 |
| Poistenie | 389 | 367 |
| Škody na zásobách | 128 | 197 |
| Strata z predaja materiálu | 38 | 30 |
| Iné | 445 | 99 |
| | 1 271 | 1 150 |

27. Finančné výnosy a finančné náklady

v tisícoch eur

| | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--|------------------|------------------|
| Úrokové náklady | -336 | -653 |
| Úrokové výnosy | - | - |
| <i>Úrokové náklady, netto</i> | -336 | -653 |
| Kurzové straty | -201 | -122 |
| Kurzové zisky | 63 | 4 |
| <i>Kurzové (straty) / zisky, netto</i> | -138 | -118 |
| Ostatné finančné náklady | -14 | -13 |
| Finančné náklady, netto | -488 | -784 |
| <i>Z toho:</i> | | |
| Finančné výnosy | 63 | 4 |
| Finančné náklady | -551 | -788 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

28. Daň z príjmov

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|---|------------------|------------------|
| Splatná daň z príjmov | 669 | 826 |
| Odložená daň z príjmov | -977 | 1 107 |
| Vznik a zánik dočasných rozdielov | -977 | 1 107 |
| Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia celkom | -308 | 1 933 |

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | % | 2018/2019 | % |
|--|------------------|------------|------------------|------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | -2 526 | | 8 784 | |
| Daň z príjmov vo výške domácej sadzby dane | -530 | 21% | 1 845 | 21% |
| Manká a škody | 84 | -3% | 137 | 2% |
| Ostatné položky | 138 | -5% | -49 | -1% |
| Daň z príjmov vykázaná vo výsledku hospodárenia | -308 | 13% | 1 933 | 22% |

29. Nájomy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) manipulačnú techniku - vysoko a nízkozdvížné vozíky a osobné vozidlá. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2020 až 2024.

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

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

| <i>v tisícoch eur</i> | Stavby | Stroje a zariadenia | Celkom |
|-----------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| Stav k 1. júnu 2019 | 826 | 560 | 1 386 |
| Prírastky | 43 | 348 | 391 |
| Odpisy | -290 | -255 | -545 |
| Stav k 31. máju 2020 | 579 | 653 | 1 232 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

| <i>v tisícoch eur</i> | <i>Stavby</i> | <i>Stroje a zariadenia</i> | <i>Celkom</i> |
|-----------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| Stav k 1. júnu 2018 | - | - | - |
| Vplyv prechodu na IFRS 16 | 1 102 | 708 | 1 810 |
| Odpisy | -276 | -148 | -424 |
| Stav k 31. máju 2019 | 826 | 560 | 1 386 |

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

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Menej ako jeden rok | 540 | 481 |
| Jeden až päť rokov | 698 | 914 |
| Viac ako päť rokov | - | - |
| | 1 238 | 1 395 |

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

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

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| Nákladový úrok | 9 | 21 |
| Náklady na krátkodobý nájom | 345 | 54 |
| Náklady na nájom drobného hmotného majetku | 2 | 9 |
| | 356 | 84 |

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

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 548 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 9 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

30. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť nemá žiadne otvorené kontrakty na obstaranie majetku (v účtovnom období 2018/2019: žiadne).

31. 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.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

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

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

32. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

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

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

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2019/2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2018/2019: žiadne).

34. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí tvoria súčasť manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2019/2020 bol 12 (2018/2019: 6). Kľúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 25. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v tisícoch eur

| | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--|------------------|------------------|
| Nákladové úroky z pôžičky a cash-poolingu (bod 27) | -328 | -632 |
| Celkom | -328 | -632 |

Pohľadávky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky z cash-poolingu (bod 15) | 22 611 | - |
| Celkom | 22 611 | - |

Záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| Záväzky z cash-poolingu (bod 18) | 19 | 15 523 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 20) | - | 30 |
| Úvery a pôžičky prijaté – dlhodobá pôžička (bod 18) | 70 000 | 70 000 |
| Celkom | 70 019 | 85 553 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|---|------------------|------------------|
| Obstaranie zásob | 40 976 | 62 446 |
| Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení | 538 | 1 473 |
| Licenčné poplatky (bod 24) | 5 355 | 1 448 |
| Ďalšie poplatky v skupine (bod 24) | 2 721 | 1 970 |
| Nákup licencií – SAP (bod 24) | 1 912 | 1 508 |
| Nákup ostatných služieb (bod 24) | 2 140 | 2 418 |
| Nákupy celkom | 53 642 | 71 263 |

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--|------------------|------------------|
| Tržby z predaja výrobkov (bod 22) | 11 310 | 14 695 |
| Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 23) | - | 4 646 |
| Poskytnutie služieb (bod 22) | 487 | 860 |
| Predaj majetku (bod 23) | 71 | 205 |
| Predaje celkom | 11 868 | 20 406 |

Majetok a záväzky z transakcií s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 13) | 782 | 6 458 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 20) | 3 280 | 2 340 |

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú sesterské spoločnosti, t.j. spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej materskej spoločnosti skupiny Hella.

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|---|------------------|------------------|
| Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení | 1 988 | 9 202 |
| Obstaranie zásob | 20 623 | 22 306 |
| Nákup ostatných služieb (bod 24) | 2 134 | 2 833 |
| Nákupy celkom | 24 745 | 34 341 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|------------------------------|----------------|---------------|
| Predaj zásob (bod 22) | 96 591 | 63 942 |
| Poskytnutie služieb (bod 22) | 80 | 200 |
| Predaj majetku (bod 23) | 6 434 | 215 |
| Predaje celkom | 103 105 | 64 357 |

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

| <i>v tisícoch eur</i> | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--|--------------|--------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 13) | 4 046 | 9 474 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 20) | 1 580 | 4 986 |

35. 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.

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

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

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, platobnú disciplínu, ukazovatele z účtovnej závierky, dostupné informácie o zadlženosti zákazníka a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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 2020 depozity v bankách a finančných inštitúciách.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

v tisícoch eur

| | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| V lehote splatnosti | 19 073 | 55 964 |
| Po lehote splatnosti | 1 481 | 1 912 |
| Opravná položka k pohľadávkam | -220 | -39 |
| | 20 334 | 57 837 |

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. máju 2020 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

| | <i>Vážená priemerná úverová strata</i> | <i>Hrubá účtovná hodnota</i> | <i>Opravná položka</i> |
|----------------------------------|---|---|-------------------------------|
| V lehote splatnosti | - | 19 073 | - |
| Po lehote splatnosti 1 - 30 dní | - | 434 | - |
| Po lehote splatnosti 31 - 90 dní | 0,84% | 834 | 7 |
| Viac ako 90 dní po splatnosti | 100% | 213 | 213 |
| | | 20 554 | 220 |

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

v tisícoch eur

| | <i>Vážená priemerná úverová strata</i> | <i>Hrubá účtovná hodnota</i> | <i>Opravná položka</i> |
|----------------------------------|---|---|-------------------------------|
| V lehote splatnosti | 0,01% | 55 964 | 8 |
| Po lehote splatnosti 1 - 30 dní | 0,50% | 1 000 | 5 |
| Po lehote splatnosti 31 - 90 dní | 1,44% | 277 | 4 |
| Viac ako 90 dní po splatnosti | 3,46% | 635 | 22 |
| | | 57 876 | 39 |

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

v tisícoch eur

| | | 31. máj 2020 | 31. máj 2019 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|
| OEM/OES | Nemecko | 7 096 | 17 011 |
| | Európa okrem Nemecka | 7 979 | 19 629 |
| | Čína | 67 | 207 |
| | Ázia a Pacifik okrem Číny | 5 | 7 |
| | Severná Amerika | 116 | 138 |
| OEM/OES | Celkom | 15 263 | 36 992 |
| Tier-X | Európa okrem Nemecka | 89 | 178 |
| Tier-X | Celkom | 89 | 178 |
| Špeciálne OE / AM / Iné | Nemecko | 2 | 2 |
| | Európa okrem Nemecka | 170 | 518 |
| Špeciálne OE / AM / Iné | Celkom | 172 | 520 |
| Ostatné | Nemecko | 19 | 2 828 |
| | Európa okrem Nemecka | 184 | 1 402 |
| | Ázia a Pacifik okrem Číny | - | 11 |
| | Severná Amerika | - | 1 |
| Ostatné | Celkom | 203 | 4 242 |
| V rámci konsolidovaného celku | Nemecko | 2 215 | 10 514 |
| | Európa okrem Nemecka | 2 150 | 4 469 |
| | Čína | 249 | 145 |
| | Ázia a Pacifik okrem Číny | 99 | 14 |
| | Severná Amerika | 114 | 802 |
| V rámci konsolidovaného celku | Celkom | 4 827 | 15 944 |
| | | 20 554 | 57 876 |

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

31. máj 2020

v tisícoch eur

| | <i>Poznámka</i> | <i>Hrubá účtovná hodnota</i> | <i>Zníženie hodnoty</i> | <i>Zostatková hodnota</i> |
|-------------------------------|-----------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 13 | 20 554 | -220 | 20 334 |
| | | 20 554 | -220 | 20 334 |

31. máj 2019

v tisícoch eur

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zavierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

| <i>v tisícoch eur</i> | 2019/2020 | 2018/2019 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| K 1. júnu | 39 | 60 |
| Tvorba opravnej položky | 181 | - |
| Zrušenie opravnej položky | - | -21 |
| K 31. máju | 220 | 39 |

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

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

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

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Likvidita je riadená na úrovni skupiny tak, aby bolo zabezpečená likvidita na úrovni skupiny a zároveň, že Spoločnosť bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb cash-poolingový účet a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa dlhodobé úvery. Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity. Tieto sú používané pri centrálnej kalkulácii likvidity na úrovni skupiny na pravidelnej báze.

Tabuľka uvedená nižšie analyzuje finančné záväzky Spoločnosti podľa zostatkovej doby splatnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky s výnimkou položiek, kde je dopad diskontovania nevýznamný.

31. máj 2020

| <i>v tisícoch eur</i> | <i>Poznámka</i> | <i>Účtovná hodnota</i> | <i>Menej ako 1 rok</i> | <i>1 - 5 rokov</i> | <i>Celkovo</i> |
|---|-----------------|------------------------|------------------------|--------------------|----------------|
| Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu) | 18 | 70 019 | 314 | 70 000 | 70 314 |
| Záväzky z nájmu | 18, 29 | 1 238 | 540 | 698 | 1 238 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 18 | 27 752 | 27 752 | 0 | 27 752 |
| | | 99 009 | 28 606 | 70 698 | 99 304 |

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

31. máj 2019

| <i>v tisícoch eur</i> | <i>Poznámka</i> | <i>Účtovná hodnota</i> | <i>Menej ako 1 rok</i> | <i>1 - 5 rokov</i> | <i>Celkovo</i> |
|---|-----------------|------------------------|------------------------|--------------------|----------------|
| Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu) | 18 | 85 523 | 16 273 | 70 000 | 86 273 |
| Záväzky z nájmu | 18, 29 | 1 395 | 481 | 914 | 1 395 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky | 18 | 52 223 | 52 223 | - | 52 223 |
| | | 139 141 | 68 977 | 70 914 | 139 891 |

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

Úrokové riziko

Spoločnosť má pôžičku od materskej spoločnosti s pohyblivou úrokovou sadzbou (bod 18 poznámok). Úrokové riziko je riziko, že fluktuácia úrokových sadzieb ovplyvní hodnotu finančných záväzkov vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti a úrokových nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia. Toto riziko je riadené centrálnie na úrovni skupiny používaním derivátových nástrojov, najmä úrokových swapov.

Zmena úrokovej sadzby o 100 základných bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 700 tisíc EUR (2018/2019: 855 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

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

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

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o COVID-19 (koronavírus). Na konci roka 2019 bola situácia taká, že Svetovej zdravotníckej organizácii bol nahlásený len obmedzený počet prípadov neznámeho vírusu. Počas prvých mesiacov roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo.

Spoločnosť posúdila dôsledky rozšírenia vírusu ako udalosť po konci účtovného obdobia, ktorá si nevyžaduje úpravu účtovnej zvierky. Spoločnosť priebežne monitoruje dôsledky vplyvu koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, a paralelne identifikuje a operatívne implementuje všetky racionalizačné a úsporné opatrenia, ktoré napomáhajú udržať kľúčové ukazovatele blízko pôvodne plánovanej úrovni.

Spoločnosť pozorne sleduje súčasnú situáciu v úzkej koordinácii so skupinou, aby sa podľa potreby prispôbila požiadavkám trhu. To zahŕňa predpovede výroby, predpovede výnosov, ako aj zameranie na riadenie likvidity, vymáhanie pohľadávok, dostupnú podporu vlády, úsporu nákladov a vykonávanie bezpečnostných opatrení na ochranu zamestnancov a dodržiavanie príslušných predpisov.

Výhľady predaja pre hospodársky rok 20/21 spracované na základe aktualizovaných požiadaviek zákazníkov naznačujú pozitívne oživenie trhu a odchýlka od pôvodne plánovaných výnosov sa pohybuje na úrovni -8%.

Zároveň je spoločnosť v záverečnej fáze akvizície na nový projekt TESLA a v prípade získania nominácie na výrobu svetlometov TESLA, začiatok sériovej výroby je plánovaný už v auguste 2021.

Ing. Helena Králiková
prokurista v zastúpení konateľa

31.08.2020

Dátum