

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

OSRAM, a.s.  
Komárňanská cesta 7  
940 93 Nové Zámky

Spoločnosť OSRAM, a.s., pôvodne Tesla Nové Zámky, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou, ktorá bola založená 17. decembra 1990 a do obchodného registra bola zapísaná 28. decembra 1990 (Okresný súd Nitra, oddiel Sa, vložka 15/N.

Spoločnosť OSRAM, a. s. má od roku 2011 organizačné zložky v Rakúsku a v Maďarsku.

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- vývoj, výroba, montáž, oprava elektrických zdrojov svetla, žiarenia, svetidiel,
- výroba strojov a zariadení pre všeobecné účely,
- obchodná činnosť a poskytovanie služieb.

**2. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

**3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 25. júna 2019.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**5. Informácie o skupine**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti OSRAM GmbH, Marcel-Breuer-Strasse 6, 808 07 Mníchov, Nemecko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky OSRAM Licht AG, Marcel-Breuer-Strasse 6, 808 07 Mníchov, Nemecko. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti OSRAM Licht AG je takisto zverejnená na internetovej stránke [www.osram.de/ir](http://www.osram.de/ir) v nemeckom jazyku, ako aj na internetovej stránke [www.osram.com/ir](http://www.osram.com/ir) v anglickom jazyku.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2018/2019 bol 802,00 (v účtovnom období 2017/2018 bol 967,83).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2019 bol 770, z toho 2 vedúci zamestnanci (k 30. septembru 2018 to bolo 917 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Predstavenstvo      Dipl. – Ing. Bernd Günther Naujoks - predseda (od 13. júla 2016)  
                              Ing. Róbert Verbich (člen do 31.10.2018)  
                              Ing. Adriana Dóciová (člen od 1.11.2018 do 18.09.2019)  
                              Ing. Miriam Kollárová (člen od 19.09.2019)

Dozorná rada

Robert Wittgen (od 1. júla 2016 do 19.09.2019)  
 Georgína Széllová, MBA (od 14. Decembra 2016)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

Ing. Ondrej Kelle (od 15. Júna 2018)  
Yunus Dogan (od 19.09.2019)

**C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROVI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
OSRAM GbmH	10 696 444	100	100
<b>Spolu</b>	<b>10 696 444</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

**2. Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad 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 preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale 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.

**Úsudky**

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

**3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok (PC, náradie), ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Ostatný drobný dlhodobý majetok sa odpisuje počas predpokladanej doby používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20, 25, 40, 50	lineárna	2 až 5
Oddeliteľné súčasti budov	12	lineárna	8
Stroje, prístroje a zariadenia, inventár	3, 5, 6	lineárna	16,67 až 33,33
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

#### **Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

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,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách, ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely a dlhové cenné papiere.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Dlhové cenné papiere sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty dlhových cenných papierov sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Ak nie je možné ku dňu ocenenia spoľahlivo určiť reálnu hodnotu, považuje sa za reálnu hodnotu ocenenie obstarávacou cenou.

#### 5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

#### 6. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahŕňajú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa neprístupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

## 7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

## 8. Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny a zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou.

## 9. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## 10. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

### *Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odložené daňovej pohľadávky (pozri bod D.14. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohli dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode D.3.

#### **Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

#### **11. Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej zvierke v tomto zistenom ocenení.

#### **12. Rezervy**

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

#### **Rezerva na záručné opravy**

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 30. septembrom 2019. Je vypočítaná na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie častí nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje. Rezerva bude použitá v priebehu účtovných období 2021 až 2027.

#### **Nevyfakturované dodávky majetku**

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

#### **13. Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

#### **Dlhodobé zamestnanecké požitky**

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

#### **14. Odložené dane**

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, 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 základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

#### 15. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### 16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

**Operatívny prenájom.** Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

#### 17. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

Reálne hodnoty odrážajú úrokové riziko nástroja a zahŕňajú úpravy s prihliadnutím na úverové riziká Spoločnosti a protistrany, tam kde je to vhodné.

#### 18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Reálna hodnota majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi je založená na ich kótovanej trhovej cene, ak je táto cena k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota odhadne na základe odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**19. Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny (okrem ocenenia cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu) nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie cudzej meny obstarávanej v rámci menového derivátu

- ak je zmluvnou stranou banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa ku dňu ocenenia kurz banky alebo pobočky zahraničnej banky, ktorá je zmluvnou stranou tohto menového derivátu alebo sa použije referenčný kurz ku dňu ocenenia,
- ak zmluvnou stranou nie je banka alebo pobočka zahraničnej banky, použije sa na ocenenie referenčný kurz ku dňu ocenenia.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**20. Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

**21. Porovnateľné údaje**

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

**22. Oprava chýb minulých období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2018/2019 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY****1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Spoločnosť neeviduje v účtovnom období 2018/2019 ani 2017/2018 dlhodobý majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Dlhodobý majetok je v účtovnom období 2018/2019 poistený v poisťovni HDI Versicherung AG. Majetkové poistenie zahŕňa predovšetkým zásoby a dlhodobý hmotný majetok. Ročný limit plnenia je pre všetky miesta poistenia na území Slovenska v maximálnej výške 250 000 000 EUR, ktoré je agregované podľa typu škodovej udalosti. Maximálny limit poistného plnenia pre poistné riziko prerušenia prevádzky je na Slovensku 30 000 000 EUR.

Poistné riziká na území Rakúska sú kryté poistnou zmluvou uzavretou s rovnakou poisťovňou HDI Versicherung AG. Limit plnenia v Rakúsku bol stanovený na 35 808 146 EUR kumulatívne pre všetky typy rizík, z ktorého najvýraznejším je prerušenie prevádzky.

**2. Dlhodobý nehmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2018 je uvedený v tabuľkách na stranách 11 a 12.

Spoločnosť neeviduje v účtovnom období 2018/2019 ani 2017/2018 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať.

**3. Dlhodobý finančný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2018 je uvedený v tabuľke na stranách 11 a 12.

K 30. septembru 2019 ako ani k 30. septembru 2018 nevykazuje Spoločnosť žiadne podiely s podstatným vplyvom v iných účtovných jednotkách.

Na dlhodobý finančný majetok nebolo zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať.

Informácie o dlhových cenných papieroch držaných do splatnosti sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	Druh cenného papiera	Stav na začiatku účtovného obdobia	Zvýšenie hodnoty	Zníženie hodnoty	Výradenie dlhového cenného papiera z účtovníctva v účtovnom období	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f	g
Do splatnosti viac ako päť rokov	dlhopisy	106 776	3 120		0	109 896
<b>Dlhové cenné papiere držané do splatnosti spolu</b>		<b>106 776</b>	<b>3 120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 896</b>

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7  
DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Názov	Prvotné oceňenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.10.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2019	1.10.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.09.2019	01.10.2018	30.09.2019
Softvér	EUR 2 301 579	EUR 0	EUR 0	EUR 0	EUR 2 301 579	EUR 2 215 125	EUR 24 698	EUR 0	EUR 0	EUR 2 239 823	EUR 86 454	EUR 61 756
Goodwill	4 539	0	0	0	4 539	4 539	0	0	0	4 539	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>2 306 118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 306 118</b>	<b>2 219 664</b>	<b>24 698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 244 362</b>	<b>86 454</b>	<b>61 756</b>
Pozemky	676 261	7 365	0	0	683 626	0	0	0	0	0	676 261	683 626
Stavby	16 557 044	19 568	0	0	16 576 612	11 901 383	655 231	0	0	12 556 614	4 655 661	4 019 998
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	36 358 774	1 295 923	1 858 145	918 851	36 715 403	32 673 715	927 477	1 854 459	0	31 746 733	3 685 059	4 968 670
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	7 453	0	0	0	7 453	0	0	0	0	0	7 453	7 453
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	673 981	757 173	0	-673 981	757 173	0	0	0	0	0	673 981	757 173
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	244 870	275 052	0	-244 870	275 052	0	0	0	0	0	244 870	275 052
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>54 518 383</b>	<b>2 355 081</b>	<b>1 858 145</b>	<b>0</b>	<b>55 015 319</b>	<b>44 575 098</b>	<b>1 582 708</b>	<b>1 854 459</b>	<b>0</b>	<b>44 303 347</b>	<b>9 943 285</b>	<b>10 711 972</b>
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem podielov v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	106 776	3 120	0	0	109 896	0	0	0	0	0	106 776	109 896
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>106 776</b>	<b>3 120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109 896</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>106 776</b>	<b>109 896</b>
<b>Neobezný majetok spolu</b>	<b>56 931 277</b>	<b>2 358 201</b>	<b>1 858 145</b>	<b>0</b>	<b>57 431 333</b>	<b>46 794 762</b>	<b>1 607 406</b>	<b>1 854 459</b>	<b>0</b>	<b>46 547 709</b>	<b>10 136 515</b>	<b>10 883 624</b>

IČO	7	9	7	3	1	6	0	0
DIČ	0	3	2	3	1	4	0	2

Poznámky Úč PODV 3 - 01

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena			
	1.10.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2018	1.10.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2018	01.10.2017	30.9.2018
Softvér	EUR 2 245 541	EUR 62 700	EUR 6 662	EUR 0	EUR 2 301 579	EUR 2 196 099	EUR 25 687	EUR 6 661	EUR 0	EUR 2 215 125	EUR 49 442	EUR 86 454
Goodwill	EUR 4 539	0	0	0	EUR 4 539	EUR 4 539	0	0	0	EUR 4 539	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>2 250 080</b>	<b>62 700</b>	<b>6 662</b>	<b>0</b>	<b>2 306 118</b>	<b>2 200 638</b>	<b>25 687</b>	<b>6 661</b>	<b>0</b>	<b>2 219 664</b>	<b>49 442</b>	<b>86 454</b>
Pozemky	676 261	0	0	0	676 261	0	0	0	0	0	676 261	676 261
Stavby	15 930 348	129 331	0	497 365	16 557 044	10 999 272	902 111	0	0	11 901 383	4 931 076	4 655 661
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	39 534 294	204 071	4 011 199	631 608	36 358 774	31 050 915	3 617 789	1 994 989	0	32 673 715	8 483 379	3 685 059
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	7 453	0	0	0	7 453	0	0	0	0	0	7 453	7 453
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	1 118 977	673 981	0	-1 118 977	673 981	0	0	0	0	0	1 118 977	673 981
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	9 996	244 870	0	-9 996	244 870	0	0	0	0	0	9 996	244 870
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>57 277 329</b>	<b>1 252 253</b>	<b>4 011 199</b>	<b>0</b>	<b>54 518 383</b>	<b>42 050 187</b>	<b>4 519 900</b>	<b>1 994 989</b>	<b>0</b>	<b>44 575 098</b>	<b>15 227 142</b>	<b>9 943 285</b>
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem podielov v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	840 707	0	733 931	0	106 776	0	0	0	0	0	840 707	106 776
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>840 707</b>	<b>0</b>	<b>733 931</b>	<b>0</b>	<b>106 776</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>840 707</b>	<b>106 776</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>60 368 116</b>	<b>1 314 953</b>	<b>4 751 792</b>	<b>0</b>	<b>56 931 277</b>	<b>44 250 825</b>	<b>4 545 587</b>	<b>2 001 650</b>	<b>0</b>	<b>46 794 762</b>	<b>16 117 291</b>	<b>10 136 515</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**4. Zásoby**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Stav k 30.9.2019 EUR
Materiál	542 764	237 827	-97 990	105 003	773 578
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	285 984	0	94 308	31 855	159 821
Výrobky	3 184	47 713	5 518	0	45 379
<b>Spolu</b>	<b>831 932</b>	<b>285 540</b>	<b>1 836</b>	<b>136 858</b>	<b>978 778</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku:

- technického znehodnotenia zásob, prípadne technického zastarania = technické riziko.
- nízkej obrátkovosti zásob = množstevné riziko
- očakávanej nižšej výnosnosti z predaja hotových výrobkov ako je ich kalkulovaný náklad = cenové riziko.

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo s ktorými by mala obmedzené právo nakladať.

**5. Údaje o zákazkovej výrobe**

Ako zákazková výroba sa účtuje výroba a predaj výrobných zariadení na výrobu žiaroviek.

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	6 853 864
Celková suma vynaložených nákladov k 30. septembru 2019	5 733 916
Zisk vykázaný k 30. septembru 2019	1 119 947
Suma prijatých preddavkov	0
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby - pohľadávka (čistá hodnota zákazky)	1 029 678

**6. Pohľadávky**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Stav k 30.9.2019 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	264 160	54 602	63 430	0	255 332
<b>Spolu</b>	<b>264 160</b>	<b>54 602</b>	<b>63 430</b>	<b>0</b>	<b>255 332</b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2019 EUR	30.9.2018 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 958 902	5 119 899
Pohľadávky po lehote splatnosti	592 742	299 113
<b>Spolu</b>	<b>5 551 644</b>	<b>5 419 012</b>

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481), čistá hodnota zákazky (účet 316) a pohľadávky z derivátových operácií (účet 373). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E.7., informácie o čistej hodnote zákazky v časti E.5. a informácie o derivátových transakciách v časti G.1.

Pohľadávky z obchodného styku nie sú poistené k 30. septembru 2019.

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo ani obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávky nie sú zabezpečené žiadnou formou zabezpečenia.

## 7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2019 EUR	30.9.2018 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkou a ich daňovou základňou - Slovensko a Maďarsko		
- odpočítateľné	3 697 595	3 798 308
- zdaniteľné	-1 189 701	-312 132
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkou a ich daňovou základňou - Rakúsko		
- odpočítateľné	370 922	327 545
Sadzba dane z príjmov na Slovensku (v %)	21	21
Sadzba dane z príjmov na Rakúsku (v %)	25	25
Odložená daňová pohľadávka		813 983
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	<b>619 388</b>	<b>813 983</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 30. septembru 2019	619 388
Stav k 30. septembru 2018	813 983
<b>Zmena</b>	<b>-194 595</b>
z toho:	
- zaúčtované do výsledku hospodárenia	-193 849
- zaúčtované do vlastného imania	-745

Pri výpočte odloženej dane za rakúsku organizačnú zložku sa vychádza z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou podľa rakúskych daňových právnych predpisov, pretože daň zaplatená rakúskou organizačnou zložkou sa vyníma zo základu dane a platí sa v Rakúsku. Použije sa pritom sadzba dane platná v Rakúsku, t.j. 25 %.

## 8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť má otvorený skupinový kontokorentný účet, ktorý jej umožňuje voľne čerpať úver (časť E.14).

## 9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	30.9.2019 EUR	30.9.2018 EUR
<b>Náklady budúcich období - krátkodobé</b>		
Daň z nehnuteľností a komunálny odpad	19 054	19 054
RTVS služby	0	0
Ostatné	12 148	11 116
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>31 202</b>	<b>30 170</b>
<b>Príjmy budúcich období - krátkodobé</b>		
Transfer príce vyrovnanie za FY19	520 000	0
Nezúčtovaná platba voči SITECO	149 452	
Ostatné	46 415	0
<b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>715 867</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>747 069</b>	<b>30 170</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**10. Vlastné imanie**

Základné imanie sa skladá z 8 akcií na meno v menovitej hodnote 165 970 EUR, 60 akcií na meno v menovitej hodnote 33 194 EUR, 250 akcií na meno v menovitej hodnote 3 320 EUR, 120 akcií na meno v menovitej hodnote 332 EUR, 2 akcie na meno v menovitej hodnote 2 033 493 EUR, 1 akcia na meno v menovitej hodnote 2 440 218 EUR. Základné imanie po súčte celkových menovitých hodnôt vyššie uvedených akcií predstavuje hodnotu 10 696 444 eur. Emisné ážio vzniklo ako rozdiel medzi nominálnou cenou akcií a vyšším vkladom pri zvyšovaní základného imania upisovaním nových akcií. Všetky akcie boli riadne splatené.

K 30. septembru 2019 bol základný zisk vo výške 2 803 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 30. septembru 2018: 5 265 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovný zisk za rok 2017/2018 vo výške 2 321 832 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	2 321 832
Prídel do sociálneho fondu	0
<b>Spolu</b>	<b>2 321 832</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018/2019 vo výške 1 236 044 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

**11. Rezervy**

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.10.2018 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 30.9.2019 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 490 588</b>	<b>1 331 244</b>	<b>1 359 045</b>	<b>0</b>	<b>1 462 787</b>
Personálne rezervy -odchodné, jubileá	1 257 243	1 018 893	1 148 774	0	1 127 362
Rezervy na záručné opravy	71 016	85 669	113 850	0	42 835
Rezervy stabilizačné	162 329	226 682	96 420	0	292 590
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>3 341 156</b>	<b>10 991 607</b>	<b>11 629 284</b>	<b>0</b>	<b>2 703 479</b>
Personálne rezervy - nevyčerpané					
dovolenky, nadčasy, bonusy	2 565 885	8 057 141	8 560 845	0	2 062 181
Nevyfakturované dodávky	326 626	2 040 845	2 071 389	0	296 081
Cenový a marketingový bonus	361 326	879 813	930 554	0	310 585
Rezerva na stock awards	87 319	13 808	66 495	0	34 632

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku a jubileá bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na záručné opravy je tvorená na základe priemernej hodnoty mesačných nákladov za posledné tri roky, vynaložených na triedenie a spracovanie časti nepodarkov z celkového množstva reklamovaného a vráteného tovaru. Rezerva sa každoročne prehodnocuje.

Dlhodobé rezervy budú použité v priebehu účtovných období 2021 – 2027.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**12. Závazky**

Závazky (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	30.9.2019 EUR	30.9.2018 EUR
Závazky po lehote splatnosti	197 474	1 077 992
Závazky v lehote splatnosti	5 554 116	5 459 241
<b>Spolu</b>	<b>5 751 590</b>	<b>6 537 233</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 298 643	3 298 643	0	0
Závazky voči zamestnancom	928 750	928 750	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	640 099	640 099	0	0
Daňové záväzky a dotácie	873 462	873 462	0	0
Iné záväzky	10 636	10 636	0	0
	<b>5 751 590</b>	<b>5 751 590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, záväzkov z derivátových operácií a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30. septembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	4 214 276	4 214 276	0	0
Závazky voči zamestnancom	822 270	822 270	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	589 369	589 369	0	0
Daňové záväzky a dotácie	903 027	903 027	0	0
Iné záväzky	8 291	8 291	0	0
	<b>6 537 233</b>	<b>6 537 233</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Závazky nie sú kryté záložným právom.

**13. Sociálny fond**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2019 EUR	30.9.2018 EUR
Stav k 1.októbru	390 519	341 619
Tvorba na ťarchu nákladov	189 348	201 931
Tvorba zo zisku	0	100 000
Ďalšia tvorba	0	41 000
Čerpanie	-218 440	-294 030
<b>Stav k 30. Septembru</b>	<b>361 426</b>	<b>390 519</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**14. Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30.9.2019	Suma istiny v eurách k 30.9.2019	Suma istiny v eurách k 30.9.2018
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>						
Kontokorentný účet INT	EUR	0,18	-	4 771 058	4 771 058	831 007
Kontokorentný účet INT	USD	0,23	-			0
Kontokorentný účet INT	EUR	0,18	-		0	0
Kontokorentný účet INT			-			
pobočka v Maďarsku	HUF	0,55	-			0
					<b>4 771 058</b>	<b>831 007</b>

Spoločnosť čerpá svoje úvery internou formou financovania cez OSRAM finančný servis, ktorý plní funkciu finančného servisu pre všetky spoločnosti skupiny OSRAM.

**15. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	30.9.2019 EUR	30.9.2018 EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Zaúčtovanie mylnej platby	3 661	0
<b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b>	<b>3 661</b>	<b>0</b>
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	19 792	20 296
<b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b>	<b>19 792</b>	<b>20 296</b>
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Regulačná stanica plynu - zúčtovanie časového rozlíšenia do výnosov vo výške odpisov	504	504
Náhrada za reklamácie materiálu voči dodávateľom	0	0
<b>Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé</b>	<b>504</b>	<b>504</b>
<b>Spolu</b>	<b>23 957</b>	<b>20 800</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2018/2019			2017/2018		
	Základ dane	Daň	Daň	Základ dane	Daň	Daň
a	EUR	EUR	%	EUR	EUR	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň 21%	1 554 672	326 481	21,00%	3 242 756	680 979	21,00%
Daňovo neuznané náklady	2 021 191	424 450	27,30%	7 786 661	1 635 199	50,43%
Výnosy nepodliehajúce dani	-2 536 814	-532 731	-34,27%	-6 474 019	-1 359 544	-41,93%
Iné	-121 600	-25 536	-1,64%	-99 200	-20 832	-0,64%
	<b>917 449</b>	<b>192 664</b>	<b>12,39%</b>	<b>4 456 198</b>	<b>935 802</b>	<b>28,86%</b>
Vyňatie základu dane za pobočku v Rakúsku	-371 854	-78 089	-5,02%	-518 080	-108 797	-3,36%
Odpočítateľné náklady na výskum a vývoj	-545 592	-148 955	-9,58%			
Zápočet dane zaplatenej v Maďarsku		-18 532	-1,19%		-19 900	-0,61%
Splatná daň na Slovensku		-23 356	-1,50%		807 206	24,89%
Splatná daň v Rakúsku		129 602	8,34%		178 987	5,52%
Splatná daň v Maďarsku		18 532	1,19%		19 900	0,61%
<b>Splatná daň</b>		<b>124 778</b>	<b>8,03%</b>		<b>1 006 093</b>	<b>31,03%</b>
Odložená daň		193 850	12,47%		-85 169	-2,63%
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>318 628</b>	<b>20,49%</b>		<b>920 924</b>	<b>28,40%</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	745	3 681

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 %.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**G. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI****1. Deriváty**

Spoločnosť účtovala v účtovnom období 2018/2019 a 2017/2018 iba o zabezpečovacích derivátoch. Deriváty boli uzatvorené za účelom riadenia menového rizika spojeného s obchodnými transakciami v mene USD a taktiež za účelom riadenia rizika z nákupu komodít. Spoločnosť k 30. septembru 2019 neviduje v účtovníctve žiadne deriváty z dôvodu dostatočného zostatku cudzej meny na bežnom účte na krytie budúcich nákupov.

Prehľad o zabezpečovacích derivátoch:

	k 30.9.2019		k 30.9.2018	
	Zmena reálnej hodnoty výsledok hospodárenia	vlastné imanie	Zmena reálnej hodnoty výsledok hospodárenia	vlastné imanie
<b>Zabezpečovacie deriváty, z toho:</b>	<b>13 296</b>	<b>-2 804</b>	<b>34 003</b>	<b>-13 843</b>
Komoditné forwardy	0	0	-1 637	314
Menové forwardy (USD)	13 296	-2 804	35 641	-14 158

Súvisiaca odložená daň z precenenia zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu je 745 EUR, k 30.9.2018 to bolo 3 681 EUR (pozri časť F).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT****1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
<b>Výrobky</b>		
Automobilové žiarovky	21 920 580	18 034 823
Svietidlá	10 068	13 080 948
Tradičné osvetlenie	13 703 090	20 097 315
Zobrazovacia technika	0	64 496
	<b>35 633 738</b>	<b>51 277 582</b>
<b>Tovar</b>		
Automobilové žiarovky	8 722 557	11 539 920
Svietidlá	-3 755	4 257
Tradičné osvetlenie	15 960	
Zobrazovacia technika	7 548 663	8 041 899
	<b>16 283 425</b>	<b>19 586 076</b>
<b>Služby</b>	9 711 733	10 785 905
<b>Zákazková výroba</b>		
Stroje a náhradné diely	6 853 864	6 543 037
<b>Spolu</b>	<b>68 482 760</b>	<b>88 192 600</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 127 631 EUR (v roku 2017/2018 zníženie 73 862 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 49 689 EUR (v roku 2017/2018 zníženie 266 270 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	30.9.2019 EUR	30.9.2018 EUR	30.9.2017 EUR	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
Nedokončená výroba a polotovary	974 052	946 161	1 205 756	27 891	-259 595
Hotové výrobky	56 627	34 829	41 504	21 798	-6 675
Spolu	<u>1 030 679</u>	<u>980 990</u>	<u>1 247 260</u>	49 689	-266 270
Manká a škody				77 942	192 408
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<b>127 631</b>	<b>-73 862</b>

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**3. Aktivácia**

Prehľad o aktivácii:

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	690 146	590 548
<b>Spolu</b>	<b>690 146</b>	<b>590 548</b>

**4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Refundácia rôznych nákladov	95 969	14 550
Refundácia mzdových nákladov z úradu práce	43 549	37 838
Predaj odpadu a paliet	47 711	95 312
Vratka DPH zo zahraničia	60 285	86 786
Refundácia náhrady škody	0	0
Odpis záväzkov	6	5 307
Ostatné	639	62 834
<b>Spolu</b>	<b>248 159</b>	<b>302 627</b>

**5. Osobné náklady**

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Mzdy	16 062 321	16 772 806
Sociálne poistenie	3 549 162	3 976 507
Zdravotné poistenie	1 673 578	1 743 001
Sociálne zabezpečenie	235 319	241 980
<b>Spolu</b>	<b>21 520 380</b>	<b>22 734 294</b>

**6. Kurzové zisky**

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Kurzové zisky	71 633	123 292
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-3 525	23 165
<b>Spolu</b>	<b>68 108</b>	<b>146 457</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

## 7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Výnosy z derivátových operácií	20 638	98 619
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	1 066
Výnosy z precenenia cenných papierov	3 120	0
Tržby z predaja cenných papierov	0	731 662
Výnosové úroky	9 114	4 104
Ostatné finančné výnosy	0	0
<b>Spolu</b>	<b>32 872</b>	<b>835 451</b>

Výnosy z derivátových operácií vo výške 20 638 EUR (2017/2018: 98 619 EUR) sa týkajú precenenia menových a komoditných forwardov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G1.

Výnosy z precenenia cenných papierov v predchádzajúcom účtovnom období neboli.

V rámci položky Výnosy z predaja cenných papierov v 2017/2018 je vo výške 731 662 EUR zaúčtovaný príjem z predaja podielových cenných papierov organizačnej zložky Spoločnosti v Rakúsku.

## 8. Náklady na poskytnuté služby

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Externé služby kódované	485 447	655 995
Opravy a udržiavanie	418 108	551 026
Cestovné	406 073	533 868
Nájom	469 536	435 361
Náklady na obslužné funkcie pre pobočku v AT	0	393 552
Marketing	181 932	318 814
Upratovanie	247 912	231 769
Strážna služba	214 200	162 077
Poradenstvo	163 342	157 817
Školenia	87 371	149 753
Preprava	50 278	144 988
Náklady na reprezentáciu	83 691	140 847
Kooperácie	182 609	125 235
IT údržba	140 278	111 658
Revízie, kalibrácie	111 319	109 536
Telekomunikačné poplatky	51 993	104 965
Odvoz odpadu	52 255	68 642
Audítorské služby	53 595	43 441
Prenájom zamestnancov	25 810	36 013
Náklady na centrálnu reguláciu	6 793	6 807
Náklady na dispozíciu pre regálový predaj	0	166
Ostatné	624 469	516 749
<b>Spolu</b>	<b>4 057 011</b>	<b>4 999 079</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
Pokuty	551	20 106
Manká a škody	139 064	303 971
Odpis pohľadávok	499	92 139
Poistenie	20 660	24 511
Členské príspevky	16 551	18 319
Recyklačné poplatky	5 742	12 612
Neuplatnená DPH na vstupe	10 934	11 156
Strata zo zákazkovej výroby	29 554	0
Iné	7 341	48 659
<b>Spolu</b>	<b>230 896</b>	<b>531 473</b>

**10. Kurzové straty**

	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
Kurzové straty	72 896	128 809
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	82 223	62 098
<b>Spolu</b>	<b>155 119</b>	<b>190 907</b>

**11. Finančné náklady**

	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
Predané cenné papiere	0	496 685
Nákladové úroky	22 754	27 650
Náklady na derivátové operácie	7 342	301 862
Iné	42 532	10 527
<b>Spolu</b>	<b>72 628</b>	<b>836 724</b>

V rámci položky Predané cenné papiere je vo výške 496 685 EUR zaúčtovaný úbytok podielových cenných papierov organizačnej zložky Spoločnosti v Rakúsku v dôsledku predaja z predošlého účtovného obdobia.

Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1 a o dlhových cenných papieroch v časti E.3.

**12. Náklady za audit a poradenstvo**

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej zvierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky audítorskou spoločnosťou	7 664	7 664
Iné uisťovacie auditorské služby	34 523	26 348
Ostatné neuaditorské služby	0	9 429
<b>Spolu</b>	<b>42 187</b>	<b>43 441</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**13. Čistý obrat**

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<b>Krajina</b>	<b>Výrobky, tovary a služby</b>	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
<b>Nemecko</b>	Automobilové žiarovky	22 783 423	17 230 195
	Svietidlá	9 768	13 083 604
	Tradičné osvetlenie	13 000 232	18 372 738
	Zobrazovacia technika	0	209 685
	Služby	9 489 952	10 017 219
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 891 759	2 381 789
		<b>47 175 134</b>	<b>61 295 230</b>
<b>Rakúsko</b>	Automobilové žiarovky	2 336 298	2 923 568
	Svietidlá	14	411
	Tradičné osvetlenie	-629	0
	Zobrazovacia technika	2 414 084	2 809 448
	Služby	0	26 948
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	2 129 416	1 390 202
		<b>6 879 183</b>	<b>7 150 577</b>
<b>Maďarsko</b>	Automobilové žiarovky	2 954 089	3 098 630
	Svietidlá	-3 469	451
	Tradičné osvetlenie	5 427	0
	Zobrazovacia technika	3 622 007	3 166 508
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	3 520	0
		<b>6 578 054</b>	<b>6 265 589</b>
<b>Slovensko</b>	Automobilové žiarovky	0	3 187 850
	Svietidlá	0	0
	Tradičné osvetlenie	0	0
	Zobrazovacia technika	1 212 233	1 453 388
	Služby	0	15 975
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 132 966	901 940
		<b>2 345 199</b>	<b>5 559 153</b>
<b>Ostatné krajiny</b>	Automobilové žiarovky	2 569 327	3 134 500
	Svietidlá	0	739
	Tradičné osvetlenie	714 020	1 724 577
	Zobrazovacia technika	300 339	467 366
	Služby	221 781	725 763
	Zákazková výroba - stroje a náhradné diely	1 699 723	1 869 106
		<b>5 505 190</b>	<b>7 922 051</b>
<b>Spolu</b>	<b>Automobilové žiarovky</b>	<b>30 643 137</b>	<b>29 574 743</b>
	<b>Svietidlá</b>	<b>6 313</b>	<b>13 085 205</b>
	<b>Tradičné osvetlenie</b>	<b>13 719 050</b>	<b>20 097 315</b>
	<b>Zobrazovacia technika</b>	<b>7 548 663</b>	<b>8 106 395</b>
	<b>Služby</b>	<b>9 711 733</b>	<b>10 785 905</b>
	<b>Zákazková výroba - stroje a náhradné diely</b>	<b>6 853 864</b>	<b>6 543 037</b>
		<b>68 482 760</b>	<b>88 192 600</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

0	0	6	1	3	7	9	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	4	1	3	2	3	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

**2. Ostatné finančné povinnosti**

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku voči colnému úradu vo výške 130 000 EUR, ktorá je platná do 8. septembra 2026.
- Maďarská organizačná zložka má vystavenú bankovú záruku vo výške 10 099 EUR z titulu nájmu kancelárskych priestorov, ktorá je platná do 1. júla 2020.

**3. Najatý majetok**

Údaje o operatívnych prenájmoch sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Predmet nájmu	Mesačné nájomné	Mena	Ukončenie zmlúv
Prenájom automobilov	15 650	EUR	október 2017 - august 2021
Prenájom odparovacej stanice kyslíka a vodíka	12 190	EUR	dobu neurčitá
Prenájom automobilov	764 592	HUF	jún 2018 - február 2020
Prenájom kancelárskych priestorov	602 708	HUF	november 2020
Prenájom kopírovacích strojov	4 436	EUR	december 2017 - december 2019
Prenájom pozemkov	459	EUR	september - december 2019
Prenájom parkoviska	269	EUR	december 2019
Prenájom bytov	182	EUR	dobu neurčitá

**K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 30. septembri 2019 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

V prvých mesiacoch roku 2020 sa COVID-19 (korona vírus) rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobúda čoraz väčšie rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný vplyv na svoje aktivity, no keďže sa situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dôsledky. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahrmie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

V druhej polovici obchodného roku 2020 sa skupina AMS stáva majoritným akcionárom spoločnosti OSRAM Licht AG a teda celej skupiny OSRAM, čo predstavuje dôležitý míľnik na ceste k budúcej kombinovanej spoločnosti.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť OSRAM Licht AG.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	33 323 321	49 433 260
Poskytnutie služieb	6 961 146	4 377 837
Výnosy z hedgingu	24 997	95 173
Výnosové úroky	9 114	4 104
Iné	0	16 000
<b>Výnosy spolu</b>	<b>40 318 578</b>	<b>53 926 375</b>

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru	19 826 782	19 771 356
Nákladové úroky	12 624	17 440
Záruka	1 559	934
Iné	0	2 722
<b>Nákupy spolu</b>	<b>19 840 965</b>	<b>19 792 452</b>

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskými účtovnými jednotkami):

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Predaj zásob a dlhodobého majetku	1 878 845	9 636 921
Poskytnutie služieb	2 807 048	6 186 515
Iné	0	14 936
<b>Výnosy spolu</b>	<b>4 685 893</b>	<b>15 838 372</b>

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Kúpa materiálu, výrobkov a tovaru	1 475 823	2 477 848
Iné	0	341
<b>Nákupy spolu</b>	<b>1 475 823</b>	<b>2 478 190</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO	0	0	6	1	3	7	9	7		
DIČ	2	0	2	0	4	1	3	2	3	0

**Transakcie s kľúčovým manažmentom**

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2018/2019 bol 2 a v roku 2017/2018 bol tiež 2.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2018/2019	2017/2018
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	<u>224 963</u>	<u>359 125</u>
Spolu	<u><b>224 963</b></u>	<u><b>359 125</b></u>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

**M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 224 963 EUR (v roku 2017/2018: 359 125 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 117 148 EUR (v roku 2017/2018: 104 227 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2018/2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017/2018: žiadne).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**N. PREHEAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k				
	1.10.2018	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>10 696 444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 696 444</b>
Základné imanie	10 696 444				10 696 444
<b>Emisné ážio</b>	<b>2 828 952</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 828 952</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>492 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>492 250</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 139 289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 139 289</b>
Zákonný rezervný fond	2 139 289				2 139 289
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>2 804</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 804</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	2 804	0	0	2 804
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0			0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>2 321 832</b>	<b>1 236 044</b>		<b>-2 321 832</b>	<b>1 236 044</b>
<b>Tvorba sociálneho fondu zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vyplatené dividendy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 321 832</b>	<b>2 321 832</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>18 478 767</b>	<b>1 238 848</b>	<b>2 321 832</b>	<b>0</b>	<b>17 395 783</b>

Ostatné kapitálové fondy boli vytvorené z nepeňažných vkladov akcionára, ktoré nezvyšovali základné imanie.

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu. Bližšie informácie o derivátoch sú uvedené v časti G.1.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k				
	1.10.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>10 696 444</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 696 444</b>
Základné imanie	10 696 444				10 696 444
<b>Emisné ážio</b>	<b>2 828 952</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 828 952</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>492 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>492 250</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 139 289</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 139 289</b>
Zákonný rezervný fond	2 139 289				2 139 289
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>-13 843</b>	<b>0</b>	<b>-13 843</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-13 843		-13 843		0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0			0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>3 584 097</b>	<b>2 321 832</b>		<b>-3 584 097</b>	<b>2 321 832</b>
<b>Tvorba sociálneho fondu zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>
<b>Vyplatené dividendy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 484 097</b>	<b>3 484 097</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>19 727 189</b>	<b>2 321 832</b>	<b>3 570 254</b>	<b>0</b>	<b>18 478 767</b>

Účtovný zisk za rok 2017/2018 vo výške 2 321 832 EUR bol rozdelený ako vyplatenie dividend vo výške 2 321 832 EUR.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2019**

Prehľad peňažných tokov je zostavený nepriamou metódou výpočtu.

	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	698 713	4 754 509
Zaplatené úroky	-22 754	-27 650
Prijaté úroky	9 114	4 104
Zaplatená daň z príjmov	-619 702	-1 588 925
Príjem z predaja materiálu	121 682	5 083 570
Tržby z predaja časti podniku	0	0
Vyplatené dividendy	-2 321 832	-3 484 097
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-2 134 779</b>	<b>4 741 511</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-2 358 201	-1 314 952
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 185	2 057 780
Príjmy z predaja podielov v iných účtovných jednotkách	0	731 662
Prijaté dividendy	0	1 066
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-2 356 016</b>	<b>1 475 556</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-4 487 676	6 217 067
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	9 304 968	3 134 047
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-46 146	-46 146
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>4 771 146</b>	<b>9 304 968</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 0 0 6 1 3 7 9 7

DIČ 2 0 2 0 4 1 3 2 3 0

**Peňažné toky z prevádzky**

	2018/2019 EUR	2017/2018 EUR
<b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov</b>	<b>1 554 672</b>	<b>3 242 756</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 206 083	2 893 733
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku účtovaná pri vyradení (s výnomkou predaja)		
Zmena stavu rezerv	-665 482	332 066
Zmena stavu opravných položiek	-464 994	64 291
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-713 742	-63 533
Úroky účtované do nákladov	22 754	27 650
Úroky účtované do výnosov	-9 114	-4 104
Nerealizované kurzové zisky	3 525	-23 165
Nerealizované kurzové straty	82 223	62 098
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku a materiálu	-89 038	-302 482
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	0	-1 066
Precenenie cenných papierov	-3 120	237 246
Zisk z predaja cenných papierov	0	-234 977
Strata z predaja cenných papierov		0
Iné nepeňažné operácie	139 065	303 970
	<u>2 062 832</u>	<u>6 534 483</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-336 132	186 696
Úbytok (prírastok) zásob	-710 114	399 287
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-317 873	-2 365 957
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>698 713</u></b>	<b><u>4 754 509</u></b>

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Peňažné ekvivalenty**

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.