

Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa
31. mája 2020

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2020	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2020	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2020	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2020	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020	7 – 53

	Poznámka	31. máj 2020	31. máj 2019
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	72 433	83 764
Nehmotný majetok	9	4 565	2 858
Ostatný majetok	15	2 522	3 944
Odložená daňová pohľadávka	10	2 181	2 148
Neobežný majetok celkom		81 701	92 714
Zásoby	11	35 941	22 721
Úvery a pôžičky	12	27 832	1 298
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	28 953	71 480
Ostatný majetok	15	7 289	8 259
Daň z príjmov		1 662	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	16	4	11
Obežný majetok celkom		101 681	103 769
Majetok celkom		183 382	196 483
Vlastné imanie			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		2 043	1 860
Nerozdelený zisk		20 629	26 165
Vlastné imanie celkom	17	79 611	84 964
Závazky			
Úvery a pôžičky	18	50 379	47 196
Rezervy	19	808	1 010
Ostatné záväzky	21	55	84
Neobežné záväzky celkom		51 242	48 290
Úvery a pôžičky	18	2 599	2 341
Rezervy	19	3 128	1 164
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	20	36 687	47 234
Ostatné záväzky	21	10 115	12 228
Daň z príjmov splatná		-	262
Obežné záväzky celkom		52 529	63 229
Závazky celkom		103 771	111 519
Vlastné imanie a záväzky celkom		183 382	196 483

Poznámky na stranách 10 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

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	250 424	320 008
Ostatné výnosy	23	13 956	27 220
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		750	-2 643
Spotreba materiálu		-146 516	-185 465
Náklady na formy predané zákazníkovi		-5 322	-22 097
Spotreba energií		-3 025	-3 730
Osobné náklady	25	-53 852	-61 041
Odpisy	8, 9	-21 866	-20 202
Opravné položky k dlhodobému majetku		-4 630	-882
Služby	24	-33 614	-44 151
Ostatné náklady	26	-1 276	-2 908
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		-4 971	4 109
Finančné výnosy		79	22
Finančné náklady		-494	-674
Finančné náklady, netto	27	-415	-652
Výsledok hospodárenia pred zdanením		-5 386	3 457
Daň z príjmov	28	33	198
Výsledok hospodárenia po zdanení		-5 353	3 655
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		-	-
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-5 353	3 655

Poznámky na stranách 10 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v tisícoch eur

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
	Poznámka					
Stav k 1. júnu 2018 (upravený)		31 939	1 860	25 000	22 510	81 309
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-	3 655	3 655
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-	3 655	3 655
Transakcie s vlastníkmi						
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2019	17	31 939	1 860	25 000	26 165	84 964
Stav k 1. júnu 2019		31 939	1 860	25 000	26 165	84 964
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-	-5 353	-5 353
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-	-5 353	-5 353
Transakcie s vlastníkmi						
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	183	-	-183	-
Stav k 31. máju 2020	17	31 939	2 043	25 000	20 629	79 611

Poznámky na stranách 10 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-5 353	3 655
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a opravné položky nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	26 496	21 084
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám	11, 14	-524	-2 292
Odpis pohľadávok	25	-	2 434
Rezervy	19	1 762	757
Nákladové úroky	27	199	395
Manká a škody	26	706	964
Prebytky zásob	23	-569	-691
Zisk z predaja strojov a zariadení	23	-115	-12
Daň z príjmov	28	-33	-198
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		22 569	26 096
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		44 979	-15 879
(Prírastok) / úbytok zásob		-12 893	16 120
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		-12 689	13 451
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		41 966	39 788
Zaplatená daň z príjmov		-1 924	-2 866
Zaplatené úroky		-216	-419
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		39 826	36 503
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-10 811	-12 866
Poskytnutie úverov – cash-pooling	13	-26 534	-1 298
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		243	125
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-37 102	-14 039
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky úverov (prijaté úvery v skupine a cash-pooling)	18	-	-20 275
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	29	-2 731	-2 183
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-2 731	-22 458
Čistý (úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-7	6
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	16	11	5
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	16	4	11

Poznámky na stranách 10 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti je:

Hreždovská 1629/16
Bánovce nad Bebravou 957 04
Slovensko

Spoločnosť bola založená 14. augusta 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 14. októbra 2002 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 13465/R).

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2020 bol 2 018 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2019 bol 2 020 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. máju 2020 bol 1 885, z toho 20 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2019 to bolo 2 107 zamestnancov, z toho 20 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 xx. xx 2020.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 13. mája 2020.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Thomas Weier (od 15. júna 2019)
Vladimír Huťan (od 31. júla 2020)
Ing. Peter Horník (do 31. júla 2020)
Barnabás Szabó (od 1. januára 2019 do 15. júna 2019)

Prokúra Miroslava Lukáčová
Thomas Weier (do 15. júna 2019)

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.	31 939	100	31 939	100
Celkom	31 939	100	31 939	100

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

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

Konsolidovanú účtovnú závierku Hella Group zostavuje spoločnosť HELLA GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko, ktorá je najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka 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 závierky 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.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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) Cudzia 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) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia**i. Vykazovanie a oceňovanie**

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

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny/vlastných nákladov tohto majetku 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 30	3,33 – 8,3 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	8,3 % - 25 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	4	25 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa menia 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 použitelnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25 %	Lineárna
Aktivované náklady na vývoj	2	50 %	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.

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 záväzkov z nájmu pri začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť nemá z titulu 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.

Závazok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Závazky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné 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 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 v 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 respektíve nederivátové finančné nástroje.

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa sumy nezaplatennej 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 nezaplatennej istiny, Spoločnosť posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo

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

ii. **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 alebo zrušené alebo premlčané.

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, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

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

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

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

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu 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 vo výsledku hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre

majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

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

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

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.

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 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
- 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 s vplyvom na výsledok hospodárenia okrem položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčastiach komplexného výsledku hospodárenia.

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítavať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnávať 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 vyrovnávať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

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

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 vyказuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

m) Vzájomné započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich netto hodnota sa vyказuje 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 vyказuje 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 vykazané 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 alebo 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 nesplatennej 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. Skoršia aplikácia je povolená.

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 nevyužitú daňovú stratu 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.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Ročné vylepšenia ešte neboli prijaté EÚ.

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 závierku 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 závierky:

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

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

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

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

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 významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

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

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

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 závierku.

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. Záväzky 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 účtovnej závierky Spoločnosti, 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.

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 vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže neúčtuje o rezerve na stratové zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Nájmy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

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

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2018 (upravený)	488	42 484	147 974	23 557	214 503
Prírastky	-	857	1 824	7 035	9 716
Presuny	-	-28	18 680	-18 652	-
Úbytky	-	-	-2 342	-	-2 342
Stav k 31. máju 2019	488	43 313	166 136	11 940	221 877
Stav k 1. júnu 2019	488	43 313	166 136	11 940	221 877
Prírastky	-	5 895	5 655	3 392	14 942
Presuny	-	-	9 094	-9 094	-
Úbytky	-	-	-2 623	-	-2 623
Stav k 31. máju 2020	488	49 208	178 262	6 238	234 196
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2018 (upravený)	-	11 737	105 732	1 822	119 291
Odpisy za účtovné obdobie	-	3 414	16 752	-	20 166
Presuny	-	-19	19	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	-	882	882
Úbytky	-	-	-2 226	-	-2 226
Stav k 31. máju 2019	-	15 132	120 277	2 704	138 113
Stav k 1. júnu 2019	-	15 132	120 277	2 704	138 113
Odpisy za účtovné obdobie	-	3 590	18 242	-	21 832
Presuny	-	-	-	-	-
Vykázanie straty zo zníženia hodnoty	32	1 981	2 745	277	5 035
Odúčtovanie zníženia hodnoty	-	-	-	-722	-722
Úbytky	-	-	-2 495	-	-2 495
Stav k 31. máju 2020	32	20 703	138 769	2 259	161 763
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2018 (upravený)	488	30 747	42 242	21 735	95 212
K 31. máju 2019	488	28 181	45 859	9 236	83 764
K 1. júnu 2019	488	28 181	45 859	9 236	83 764
K 31. máju 2020	456	28 505	39 493	3 979	72 433

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti všetkým rizikám do výšky 152 932 tisíc EUR (k 31. máju 2019 do výšky 154 577 tisíc EUR).

Záložné práva

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

Náklady na úvery a pôžičky

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

Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätne získateľnú hodnotu. 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. Spoločnosť k 31. máju 2020 vykonala test na zníženie hodnoty a vykázala stratu zo zníženia hodnoty vo výške 5 352 tis. EUR. Strata zo zníženia hodnoty bola alokovaná proporčne na jednotlivé zložky nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku (bod 9).

Návratná hodnota bola Spoločnosťou stanovená ako hodnota v používaní k 31. máju 2020 vo výške 102 mil. EUR. Vstupmi pre výpočet boli business plány obsahujúce plány vývoja príjmov, EBIT, odpisov, investičných výdavkov a čistého prevádzkového kapitálu pre roky 2021 až 2023. Výsledná hodnota zohľadnila sadzbu dane a WACC diskontnú sadzbu v hodnote 8,36%. Miera rastu použitá na extrapoláciu projektovaných peňažných tokov po skončení tohto trojročného obdobia bola stanovená vo výške 1% a je považovaná za primeranú v rámci trhu, na ktorom Spoločnosť podniká.

9. Nehmotný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. júnu 2018	725	9 014	18	9 757
Prírastky	-	-	2 752	2 752
Presuny	-	-	-	-
Úbytky	-4	-	-	-4
Stav k 31. máju 2019	721	9 014	2 770	12 505
Stav k 1. júnu 2019	721	9 014	2 770	12 505
Prírastky	-	-	2 063	2 063
Presuny	29	-	-29	-
Úbytky	-85	-	-	-85
Stav k 31. máju 2020	665	9 014	4 804	14 483
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. júnu 2018	620	8 995	-	9 615
Odpisy za účtovné obdobie	36	-	-	36
Úbytky	-4	-	-	-4
Stav k 31. máju 2019	652	8 995	-	9 647
Stav k 1. júnu 2019	652	8 995	-	9 647
Odpisy za účtovné obdobie	34	-	-	34
Vykázanie straty zo zníženia hodnoty	4	1	312	317
Úbytky	-80	-	-	-80
Stav k 31. máju 2020	610	8 996	312	9 918
Účtovná hodnota				
K 1. júnu 2018	105	19	18	142
Stav k 31. máju 2019	69	19	2 770	2 858
K 1. júnu 2019	69	19	2 770	2 858
Stav k 31. máju 2020	55	18	4 492	4 565

Záložné práva

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).

Zníženie hodnoty

Pre informácie o znížení hodnoty pozri bod 8.

10. Odložená daňová pohľadávka*v tisícoch eur*

	31. máj 2020	31. máj 2019 upravené
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 225	-1 445
Zásoby	257	355
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	287	300
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	4 669	4 301
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznícke formy	-2 634	-2 213
Rezervy	827	457
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	393
Odložená daňová pohľadávka	2 181	2 148

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 vykázanej odloženej daňovej pohľadávky.

Spoločnosť k 31. máju 2020 nevykázala odloženú daňovú pohľadávku vo výške 1 124 tis. EUR zo zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku, ktoré Spoločnosť vykázala k 31. máju 2020 vo výške 5 352 tis. EUR.

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	31. máj 2019	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2020
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane IFRS 16	-1 445	220	-	-1 225
Zásoby	355	-98	-	257
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	300	-13	-	287
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	4 301	368	-	4 669
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznícke formy	-2 213	-421	-	-2 634
Rezervy	457	370	-	827
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	393	-393	-	-
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 148	33	-	2 181

<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 IFRS 16	-2 447	1 002	-	-1 445
Zásoby	275	80	-	355
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	861	-561	-	300
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	3 160	1 141	-	4 301
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznícke formy	-2 978	765	-	-2 213
Rezervy	298	159	-	457
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	787	-394	-	393
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-44	2 192	-	2 148

11. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2020	31. máj 2019
Materiál	14 709	12 083
Nedokončená výroba	2 015	2 308
Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	15 149	5 395
Výrobky	4 068	2 935
	35 941	22 721

Spoločnosť v rámci zásob vykazuje formy, ktorých dodanie sa posúdilo ako samostatného 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 neeviduje 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 105 000 tis. EUR (k 31. máju 2019: 105 000 tis. EUR).

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

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

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	Výrobky	Celkom
Opravná položka					
Stav k 1. júnu 2018	246	395	-	667	1 308
Tvorba opravnej položky	298	151	651	587	1 687
Zrušenie opravnej položky	-246	-395	-	-667	-1 308
Stav k 31. máju 2019	298	151	651	587	1 687
Stav k 1. júnu 2019	298	151	651	587	1 687
Tvorba opravnej položky	63	39	-	86	188
Zrušenie opravnej položky	-	-	-651	-	-651
Stav k 31. máju 2020	361	190	-	673	1 224

V roku 2019/2020 bola hodnota spotrebovaného materiálu vykázaného ako náklad vo výške 145 865 tis. EUR (2018/2019: 185 387 tis. EUR).

12. Poskytnuté úvery a pôžičky

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

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2020	31. máj 2019
Pohľadávky z cash-poolingu voči najvyššej materskej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	27 832	433
Pohľadávky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	-	865
				27 832	1 298

*European Overnight Index Average

Úver v rámci lokálneho cash-poolingu je splatný na požiadanie.

Spoločnosť k 31. máju 2019 vykázala pohľadávky z cash-poolingu v rámci pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok. Vzhľadom na významnosť zostatku k 31. máju 2020 Spoločnosť vykázala pohľadávku z cash-poolingu samostatne ako poskytnuté úvery a pôžičky. Uvedená úprava nemala vplyv na výsledok hospodárenia ani na celkovú výšku obežného majetku.

13. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. máj 2020****Finančný majetok**

Úvery a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
27 832	27 832
28 953	28 953
4	4
56 789	56 789

*v tisícoch eur***31. máj 2020****Finančné záväzky**

Úvery a pôžičky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
52 978	52 978
36 687	36 687
89 665	89 665

*v tisícoch eur***31. máj 2019****Finančný majetok**

Úvery a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
1 298	1 298
71 480	71 480
11	11
72 789	72 789

*v tisícoch eur***31. máj 2019****Finančné záväzky**

Úvery a pôžičky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
49 537	49 537
47 234	47 234
96 771	96 771

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

	31. máj 2020	31. máj 2019
Pohľadávky z obchodného styku	30 266	72 396
Opravná položka k pohľadávkam	-1 367	-1 427
	28 899	70 969

Ostatné pohľadávky*v tisícoch eur*

	31. máj 2020	31. máj 2019
Ostatné pohľadávky	54	511
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
	54	511
Pohľadávky spolu	28 953	71 480

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 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.

15. Ostatný majetok*v tisícoch eur*

	31. máj 2020	31. máj 2019
Náklady budúcich období	2 522	3 553
Poskytnuté preddavky	-	391
Ostatný majetok – neobežná časť	2 522	3 944
Náklady budúcich období	1 441	1 623
Daň z pridanej hodnoty	1 910	3 821
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	2 553	2 294
Poskytnuté preddavky prevádzkové	649	425
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	98	95
Nárok na dotácie	638	-
Pohľadávky voči zamestnancom	-	1
Ostatný majetok – obežná časť	7 289	8 259

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

Hotovosť

	31. máj 2020	31. máj 2019
	4	11
	4	11

17. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2020 je 31 939 tisíc EUR (k 31. máju 2019: 31 939 tisíc EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Ostatné kapitálové fondy

Valné zhromaždenie Spoločnosti dňa 26. februára 2010 schválilo navýšenie ostatných kapitálových fondov vo výške 15 000 tis. EUR.

Spoločnosť dňa 24. septembra 2012 navýšila ostatné kapitálové fondy vo forme peňažného vkladu od spoločníka vo výške 10 000 tis. EUR.

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

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Výška zákonného rezervného fondu k 31. máju 2020 bola 2 043 tis. EUR (k 31. máju 2019: 1 860 tis. EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 1 151 tis. EUR. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend. Výpočet zákonného rezervného fondu je v súlade s lokálnou legislatívou.

Vysporiadanie hospodárskeho výsledku vykazaného 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 a na prídelenie do zákonného rezervného fondu vo výške 183.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2019/2020 vo výške 5 353 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk vo výške 5 353 tis. EUR.

18. Úvery a pôžičky

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

Prehľad o úveroch a pôžičkách 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	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	1.6.2021	40 000	40 000
				40 000	40 000
Krátkodobé úvery					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	30.6.2020	10	27
				10	27

*European Overnight Index Average

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)	11 693	60 275	71 968
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov	-	-	-
Splátky úverov	-2 183	-20 275	-22 458
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-2 183	-20 275	-22 458
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	146	249	395
Zaplatené úroky	-146	-273	-419
Iné	-	51	51
Celkom ostatné zmeny	-	27	27
Stav k 31. máju 2019	9 510	40 027	49 537
Obežné k 31. máju 2019	2 314	27	2 341
Neobežné k 31. máju 2019	7 196	40 000	47 196
Stav k 1. júnu 2019	9 510	40 027	49 537
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Splátky úverov	-	-	-
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	-2 731	-	-2 731
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-2 731	-	-2 731
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	26	173	199
Zaplatené úroky	-26	-190	-216
Iné	6 189	-	6 189
Celkom ostatné zmeny	6 189	-17	6 172
Stav k 31. máju 2020	12 968	40 010	52 978
Obežné k 31. máju 2020	2 589	10	2 599
Neobežné k 31. máju 2020	10 379	40 000	50 379

19. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záručné opravy	Odstupné	Odchodné	Celkom
Stav k 1. júnu 2018 (upravený)	1 138	-	279	1 417
Tvorba rezerv	1 443	-	30	1 473
Použitie rezerv	-716	-	-	-716
Zrušenie rezerv	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2019	1 865	-	309	2 174
Obežné k 31. máju 2019	1 164	-	-	1 164
Neobežné k 31. máju 2019	701	-	309	1 010
Stav k 1. júnu 2019	1 865	-	309	2 174
Tvorba rezerv	892	2 061	-	2 953
Použitie rezerv	-1 163	-	-28	-1 191
Zrušenie rezerv	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2020	1 594	2 061	281	3 936
Obežné k 31. máju 2020	1 067	2 061	-	3 128
Neobežné k 31. máju 2020	527	-	281	808

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 v účtovnom období 2021/2022.

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov v období 2020/2021 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd, počtu mesiacov trvania výpovednej doby a plánovaného zníženia počtu zamestnancov.

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	29 589	37 032
Dohady na spätné úpravy cien	7 079	10 125
	36 668	47 157

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 po lehote splatnosti	382	1 635
Závazky v lehote splatnosti	36 286	45 522
	36 668	47 157

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

Ostatné finančné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2020	31. máj 2019
Ostatné finančné záväzky	19	77
	19	77

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

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

21. Ostatné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2020	31. máj 2019
Výnosy budúcich období	55	84
Ostatné záväzky – neobežná časť	55	84
Výnosy budúcich období	29	852
Závazky voči zamestnancom	4 501	6 627
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	2 278	3 251
Prijaté preddavky	-	80
Závazky zo zmlúv so zákazníkmi	2 744	214
Ostatné daňové záväzky	563	1 204
Ostatné záväzky – obežná časť	10 115	12 228

Platby prijaté od zákazníkov predstavujú záväzok zo zmlúv so zákazníkmi podľa IFRS 15 a v účtovnej závierke sú vykázané ako záväzky zo zmlúv so zákazníkmi.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť vykázala výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, ktoré sa vzťahujú na záväzky zo zmlúv so zákazníkmi na začiatku obdobia, vo výške 51 tisíc EUR.

Sociálny fond

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2020	31. máj 2019
Stav na začiatku obdobia	298	176
Tvorba na ťarchu nákladov	309	336
Čerpanie	-172	-214
Stav na konci obdobia	435	298

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

22. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Tržby z predaja výrobkov	236 480	299 262
Tržby z predaja foriem na zákazníkov	11 687	18 522
Tržby z vývoja pre zákazníka	577	484
Tržby z ostatných poskytnutých služieb	1 680	1 738
Tržby z predaja tovaru	-	2
	250 424	320 008

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa typov:

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Viacfunkčné svetlá	126 537	176 803
Jednofunkčné svetlá	60 811	80 706
Interiérové svetlá do automobilov	49 132	41 689
Iné	-	64
	236 480	299 262

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Nemecko	129 063	166 330
Európa okrem Nemecka	88 384	107 904
Čína	11 690	13 302
Amerika	4 577	8 780
Afrika	2 703	2 833
Ázia a Pacifik okrem Číny	63	113
	236 480	299 262

Tržby z predaja foriem zákazníkom vo výške 8 029 tis. EUR (2018/2019: 15 484 tis. EUR) boli realizované v Nemecku a vo výške 3 658 tis. EUR (2018/2019: 3 038 tis. EUR) v ostatných krajinách Európy.

23. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Náhrady v rámci konsolidovaného celku	6 947	20 057
Štátne dotácie	2 007	-
Aktivácia zásob	1 523	2 835
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	2 062	2 706
Inventúrne prebytky	569	691
Zisk z predaja materiálu	86	69
Zisk z predaja dlhodobého majetku	115	12
Iné	647	850
	13 956	27 220

Spoločnosti bola v bežnom účtovnom období poskytnutá dotácia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo forme finančného príspevku na úhradu miezd za obdobie marec až 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	7 471	11 103
Náklady na výskum a vývoj	6 285	3 004
Externé služby	5 404	8 175
Nakúpené IT služby	2 778	2 678
Preprava výrobkov	2 532	4 830
Opravy a udržiavanie	2 075	2 194
Služby pre areál	1 900	1 523
Podpora predaja v rámci skupiny	1 569	2 068
Nájomné	732	1 617
Náklady na reklamácie	706	3 185
Subdodávateľské práce	539	1 346
Preprava vratných obalov	482	837
Cestovné náklady	173	277
Ostatné	968	1 314
	33 614	44 151

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Overenie účtovnej závierky audítorom	19	20
Iné uisťovacie služby	20	39
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neaudítorské služby	13	-
	52	59

25. Osobné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Mzdy	37 784	39 643
Lízing zamestnancov	1 568	6 309
Sociálne a zdravotné poistenie	12 648	13 298
<i>Z toho starobné poistenie</i>	5 110	5 292
Doplnkové dôchodkové poistenie	-	1
Ostatné personálne náklady	1 852	1 790
	53 852	61 041

26. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Úprava odhadu na refundáciu zákazníckych reklamácií	-	2 434
Manká a škody	706	964
Poistné	527	545
Dane a poplatky	64	58
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	-70	-1 022
Iné	49	-71
	1 276	2 908

27. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Nákladové úroky – cash pooling a prijatá pôžička od materskej spoločnosti	-173	-249
Nákladové úroky – diskontovanie záväzkov z nájmu	-26	-146
<i>Nákladové úroky, netto</i>	-199	-395
Kurzové straty	-274	-261
Kurzové zisky	79	22
<i>Kurzové (straty), netto</i>	-195	-239
Ostatné finančné náklady	-21	-18
Finančné náklady, netto	-415	-652
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	79	22
Finančné náklady	-494	-674

28. Daň z príjmov

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Splatná daň z príjmov	-	1 994
Odložená daň z príjmov	-33	-2 192
Vznik a zánik dočasných rozdielov (bod 10 poznámok)	-33	-2 192
Daň z príjmov vykázaná ako výnos bežného účtovného obdobia celkom	-33	-198

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	%	2018/2019	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-5 386		3 457	-
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	-1 131	21%	726	21%
Odpis nároku na refundáciu zákaznických reklamácií	106	-2%	575	17%
Manká a škody	89	-1%	150	4%
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka zo zníženia hodnoty majetku	1 124	-21%	-	-
Ostatné položky	-220	4%	-1 649	-48%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia	-33	1%	-198	-6%

29. Nájmy**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory, osobné autá, vysokozdvížne vozíky a iný majetok (napríklad regálový systém, pokovovacia linka, trakčné batérie a nabíjacia technika, oplatenie, montážny prístroj, kopírky a merací prístroj). Nájomné zmluvy pre nebytové priestory sú uzatvorené do roku 2022 až 2027. Nájomné zmluvy pre osobné autá a ostatný majetok sú uzatvorené do roku 2020 až 2022.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných 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	9 273	168	9 441
Prírastky	5 683	506	6 189
Odpisy	-2 389	-263	-2 652
Stav k 31. máju 2020	12 567	411	12 978

<i>v tisícoch eur</i>	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. júnu 2018	-	-	-
Vplyv prechodu na IFRS 16	11 477	216	11 693
Prírastky	-	-	-
Odpisy	-2 204	-48	-2 252
Úbytky	-	-	-
Stav k 31. máju 2019	9 273	168	9 441

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	2 589	2 314
Jeden až päť rokov	10 379	7 196
Viac ako päť rokov	-	-
	12 968	9 510

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	26	146
Náklady na krátkodobý nájom	732	516
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	-	377
	758	1 039

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 2 731 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 26 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 významné 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.

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne ostatné finančné záväzky k 31. máju 2020 (31. máj 2019: žiadne).

32. Podmienovaný majetok

Spoločnosť nemá žiaden 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 štatutárnemu 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 20 a v roku 2018/2019 bol 20. 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
Úroky z prijatého úveru	162	199
Úroky z cash-poolingu	11	41
Celkom (bod 27)	173	240

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 12)	-	865
Celkom (bod 12)	-	865

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

v tisícoch eur

	31. máj 2020	31. máj 2019
Dlhodobý úver (bod 18)	40 000	40 000
Celkom (bod 18)	40 000	40 000

Transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Náklady na podporu predaja (bod 24)	1 563	2 068
Nákup zásob	812	2 481
Nákup IT služieb (bod 24)	2 778	2 678
Nákup výrobných služieb (bod 24)	59	55
Nákup administratívnych služieb (bod 24)	2 015	2 680
Obstaranie majetku (bod 8)	-	276
Nákup licencií, vývojových nákladov (bod 24)	5 387	8 700
Nákupy celkom	12 614	18 938

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Tržby z predaja výrobkov (bod 22)	1 424	1 230
Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 23)	6 947	20 333
Iné služby	475	-
Tržby z predaja materiálu (bod 23)	2	1
Predaje celkom	8 848	21 564

Pohľadávky z transakcií s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2020	31. máj 2019
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 14)	9 131	22 491
Pohľadávky z cash-poolingu (bod 12)	27 832	433
Celkom	36 963	22 924

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
Nákup zásob	22 934	32 462
Nákup výrobných služieb (bod 24)	37	67
Nákup administratívnych služieb (bod 24)	592	453
Obstaranie majetku (bod 8)	4 008	1 258
Nákup licencií, vývojových nákladov (bod 24)	6 928	3 986
Nákupy celkom	34 499	38 226

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Tržby z predaja výrobkov (bod 22)	827	929
Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 23)	261	670
Tržby z predaja materiálu (bod 23)	158	653
Tržby z predaja dlhodobého majetku (bod 23)	13	1
Predaje celkom	1 259	2 253

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2020	31. máj 2019
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 14)	318	1 146
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 20)	3 410	4 291

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, ako aj z poskytnutých pôžičiek.

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

Kreditné riziko vzniká tiež z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách. Spoločnosť nemá k 31. máju 2020 depozity v bankách a finančných inštitúciách.

Spoločnosť posúdila, že v prípade pohľadávky z cash-poolingu vo výške 27 832 tis. EUR (k 31. máju 2019: 1 298 tisíc EUR) (bod 12 poznámok) nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti a vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2020	31. máj 2019
V lehote splatnosti	24 825	5 346
Po lehote splatnosti	5 441	67 050
Opravná položka k pohľadávkam	-1 367	-1 427
	28 899	70 969

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

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,06%	24 825	16
Po lehote splatnosti 1 - 30 dní	0,52%	1 526	8
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	0,16%	1 877	3
Viac ako 90 dní po splatnosti	3,19%	721	23
Znehodnotené pohľadávky	100%	1 317	1 317
		30 266	1 367

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

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,73%	5 346	39
Po lehote splatnosti 1 - 30 dní	0,03%	50 174	15
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	0,08%	11 661	9
Viac ako 90 dní po splatnosti	1,21%	3 898	47
Znehodnotené pohľadávky	100%	1 317	1 317
		72 396	1 427

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

<i>v tisícoch eur</i>		31. máj 2020	31. máj 2019
OEM/OES	Nemecko	8 029	20 184
	Európa okrem Nemecka	6 576	16 711
	Čína	3 203	3 268
	Ázia a Pacifik okrem Číny	274	491
	Severná Amerika	400	1 503
OEM/OES	Celkom	18 482	42 157
Tier-X	Európa okrem Nemecka	-	75
Tier-X	Celkom	-	75
Špeciálne OE / AM / Iné	Nemecko	7	66
	Európa okrem Nemecka	590	1 986
Špeciálne OE / AM / Iné	Celkom	597	2 052
Ostatné	Nemecko	1 532	883
	Európa okrem Nemecka	196	3 500
	Čína	-	21
Ostatné	Celkom	1 728	4 404
V rámci konsolidovaného celku	Nemecko	9 149	22 551
	Európa okrem Nemecka	54	866
	Čína	231	165
	Ázia a Pacifik okrem Číny	-	4
	Severná Amerika	25	122
V rámci konsolidovaného celku	Celkom	9 459	23 708
		30 266	72 396

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

31. máj 2020

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Hrubá účtovná hodnota	Zníženie hodnoty	Zostatková hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	14	30 266	-1 367	28 899
		30 266	-1 367	28 899

31. máj 2019

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Hrubá účtovná hodnota	Zníženie hodnoty	Zostatková hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	14	72 396	-1 427	70 969
		72 396	-1 427	70 969

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
K 1. júnu	1 427	3 262
Tvorba opravnej položky	-	110
Použitie opravnej položky	-	-813
Zrušenie opravnej položky	-60	-1 132
K 31. máju	1 367	1 427

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

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

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. máj 2020

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu)	18	40 010	10	40 000	-
Záväzky z nájmu	18, 29	12 968	2 589	10 379	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	20	36 687	36 687	-	-
		89 665	39 286	50 379	-

31. máj 2019

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu)	18	40 277	27	40 250	-
Záväzky z nájmu	18, 29	9 510	2 314	7 196	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	20	47 234	47 234	-	-
		97 021	49 575	47 446	-

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 pôžičky 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 centrálné na úrovni skupiny používaním derivátových nástrojov, najmä úrokových swapov.

Zmena úrokovej sadzby o 100 bázických bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 400 tisíc EUR (2018/2019: 400 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, USD, GBP a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný vplyv na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko prevažná časť transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

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

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 závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

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 závierky. 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 2020/2021 spracované na základe aktualizovaných požiadaviek zákazníkov naznačujú pozitívne oživenie trhu.



Prokurista spoločnosti Hella Slovakia Signal Lighting, s.r.o.
Ing. Miroslava Lukáčová

28. 10. 2020

Dátum