

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

**Výročná správa k 31. máju 2020  
a Správa nezávislého audítora**

**máj 2021**



## Správa nezávislého audítora

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

### Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. máju 2020, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

### Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2020,
- Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- Výkaz zniem vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- Výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

### Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Etického kódexu pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Etický kódex“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Etický kódex.

### Správa k ostatným informáciám vrátane Výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z Výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu auditora k nej).

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o Výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Na základe prác vykonalých počas nášho auditu sme dospeli k názoru, že:

- Informácie uvedené vo Výročnej správe za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, sú v súlade s účtovnou závierkou, a že
- Výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácií v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo Výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, okrem situácie, keď štatutárny orgán má v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

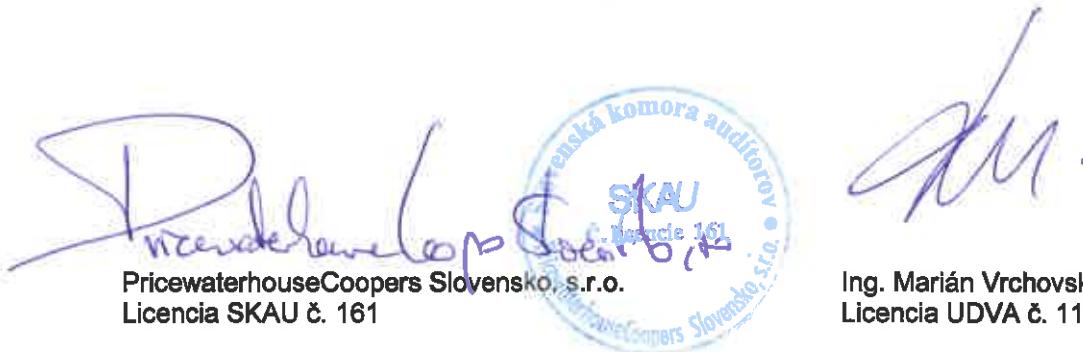
Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vyslať správu audítora, ktorá bude obsahovať nás názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonalý podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodniť očakávať, že jednotlivé alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obýdenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.

- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý viedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.



9. decembra 2020, okrem časti správy „Správa k ostatným informáciám vrátane Výročnej správy“, pre účely ktorej je dátum našej správy 6. mája 2021.  
Bratislava, Slovenská republika



**VÝROČNÁ SPRÁVA**  
**za hospodársky rok končiaci**  
**31. mája 2020**

**HELLA SLOVAKIA FRONT-LIGHTING s.r.o.**

## Obsah:

- 1.) **Úvod – všeobecné údaje**
- 2.) **Genéza a predpoklad budúceho vývoja činnosti spoločnosti**
- 3.) **Organizačná štruktúra spoločnosti**
- 4.) **Významní dodávatelia a odberatelia**
- 5.) **Štruktúra zamestnancov**
- 6.) **Vybrané položky Výkazu ziskov a strát a Výkazu finančnej pozície k 31. máju 2020**
- 7.) **Informácie o stave a predpokladanom budúcom vývoji**
- 8.) **Náklady na výskum a vývoj**
- 9.) **Návrh na rozdelenie zisku a vymenovanie audítora**
- 10.) **Udalosti po skončení účtovného obdobia**
- 11.) **Ostatné**
- 12.) **Príloha k výročnej správe**

## 1.) Úvod – všeobecné údaje

Povinnosť vypracovať výročnú správu za hospodársky rok 2019-2020 vyplynula z § 20 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti zostavujúcej výročnú správu:

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.  
916 31 Kočovce 228

zapísaná v Obchodnom registri v oddiel : Sro

Vložka číslo : 13573/R

Deň zápisu : 06.12.2002

Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného regisra:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- reklamná a propagačná činnosť , činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- obchodné poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti,
- výroba elektrických strojov a prístrojov (mimo vyhradených),
- prenájom a požičiavanie hnuteľných vecí,
- nakladanie s odpadmi (mimo nebezpečných odpadov),
- výroba strojov a zariadení pre využitie mechanickej energie,
- inštalácia a opravy elektrických strojov a prístrojov (mimo vyhradených).

Zoznam členov štatutárnych orgánov spoločnosti:

Dňa 29.05.2020 bol na základe „Rozhodnutia mimoriadneho valného zhromaždenia spoločnosti Hella Slovakia-Holding s.r.o“ odvolaný z funkcie konateľ p. Slavomír Spišák s účinnosťou ku dňu 29.05.2019.

Zároveň bol do funkcie konateľa menovaný p. Vladimír Huťan:

Bydlisko : Bakošova č. 4549/46 , Bratislava - mestská časť Lamač

Štát : Slovenská republika

Vznik funkcie : 29.05.2020

Konateľ je oprávnený konáť v mene spoločnosti samostatne.

Prokúra :

Meno a priezvisko: Ing. Helena Králiková

Bydlisko : Odbojárska 259 , 018 51 Nová Dubnica – Malý Kolačín

Štát : Slovenská republika

Vznik funkcie : 16.10.2009

Prokurista je oprávnený konáť v mene spoločnosti samostatne, k obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis s dodatkom „prokurista“.

## 2.) Genéza a predpoklad budúceho vývoja činnosti spoločnosti

Spoločnosť Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. (HSKF) bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice N 209/2002, Nz 208/2002 zo dňa 14.08.2002, notárskej zápisnice N 249/2002, Nz 248/2002 zo dňa 19.09.2002 a notárskej zápisnice N 304/2002, NZ 303/2002 zo dňa 26.11.2002 podľa § 105 a násled. Zák.č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť od svojho vzniku je zameraná na výrobu predných svetlometov a náhradných dielov pre nákladné, úžitkové a osobné vozidlá.

Počnúc dňom 01.06.2004 sa účtovným obdobím spoločnosti stal hospodársky rok.

Hospodársky rok FY19/20 mal byť vo svojej podstate obdobím keď spoločnosť nečeliла žiadnym novým výzvam ktoré so sebou prinášajú nové projekty či už v podobe napĺňania kapacitných požiadaviek zákazníka personálnym zabezpečením trénovaného personálu, alebo dolad'ovaním a optimalizáciou výrobných procesov pri zahajovaní sériovej výroby.

Ďalšia vlna zavádzania tzv. Smart Automatizácie a šandardizácie bola vo svojej podstate len pokračovaním nasadzovania „Cobot“ robotov a zvyšovaním stupňa automatizácie na modulových výrobných linkách

Taktiež plánovaný objem predaja pre hospodársky rok FY19/20 uzavretý na objeme 344,6 mil. EUR, s vopred známym produkt mixom zaručoval celkom pokojný a stabilný rok s predvídateľným výsledkom hospodárenia.

Zlom nastal koncom februára 2020, keď sa celosvetovo rozšíril vírus COVID19 výsledkom čoho bolo razantný prepad výroby ako aj všetkých ekonomických ukazovateľov. Spoločnosť operatívne a vo veľmi krátkom čase reagovala na tieto nové okolnosti a vykonala úsporné opatrenia a zároveň využila všetky dostupné možnosti na zmiernenie dopadu.

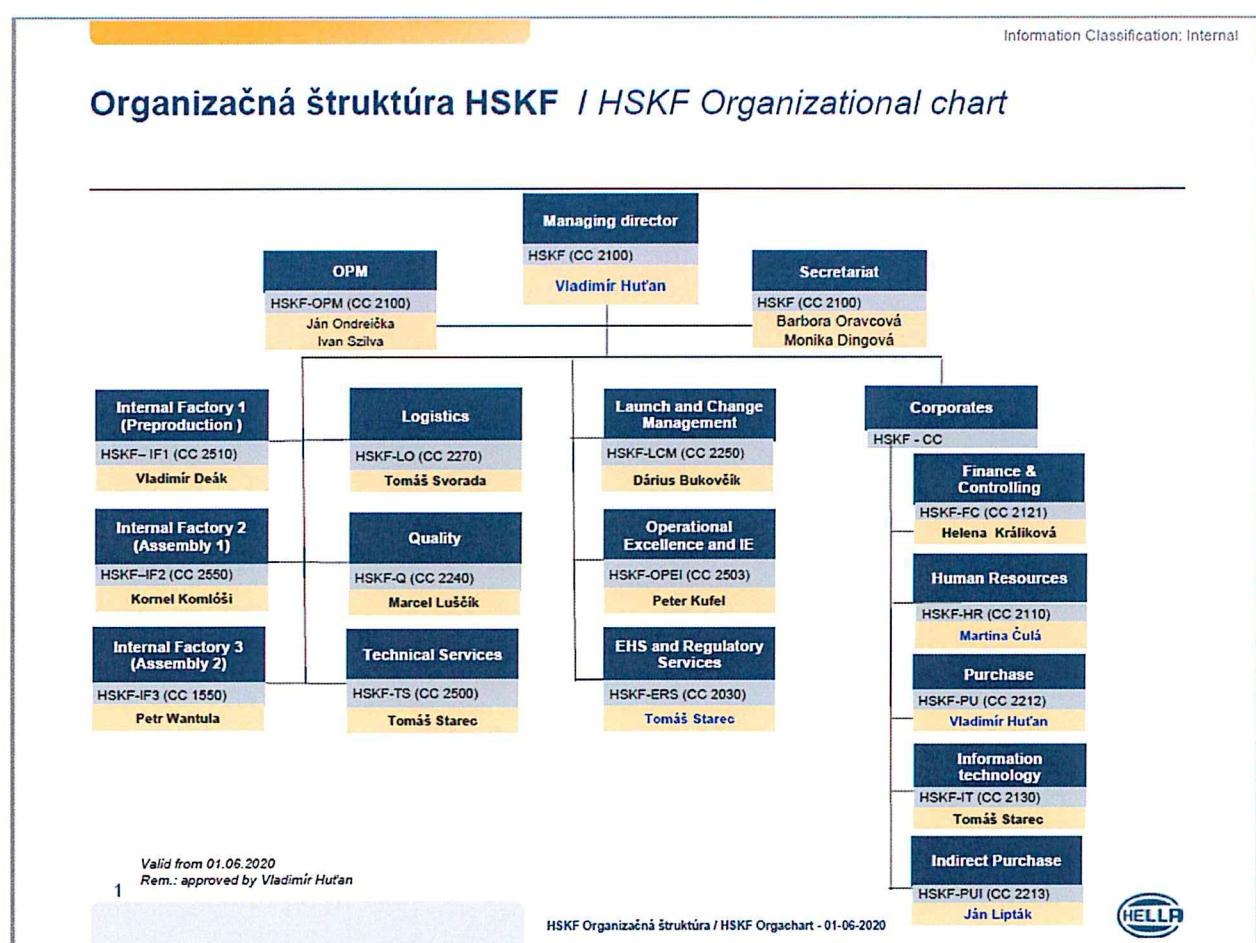
Spoločnosť svojím charakterom výroby nie je zásadným rizikovým producentom odpadov s vplyvom na životné prostredie, ale politika ochrany životného prostredia je významnou a nedeliteľnou súčasťou koncernového systému manažmentu. Pre dodržanie právnych predpisov a zodpovednosti HSKF voči životnému prostrediu sú implementované procesy ochrany životného prostredia. Naplňovanie legislatívnych a iných požiadaviek je preverované formou plánovaných auditov v oblasti ochrany životného prostredia.

### 3.) Organizačná štruktúra spoločnosti

S účinnosťou od 29. mája 2020 bol Vladimír Huťan menovaný generálnym riaditeľom a zároveň konateľom spoločnosti.

V organizačnej štruktúre neboli na úrovni manažmentu počas hospodárskeho roka vykonané zmeny.

Po formálnej stránke bola organizačná štruktúra prispôsobená Hella „Operations Standard Organization.“



Obsahová náplň a postavenie kľúčových útvarov v rámci Organizačnej štruktúry:  
Nezastupiteľné postavenie má v rámci Organizačnej štruktúry oblasť predvýroby a montáže.

#### Predvýroba

Technológie a výrobné zariadenia sú orientované na lisovanie termosetov, termoplastov a ich ďalšie povrchové spracovanie ako je lakovanie a pokovovanie.

V zásade je predvýroba členená na 3 hlavné segmenty, ktoré sú zabezpečené klíčovými technológiami:

1.) Krycie šošovky, Optické šošovky, DRL Svetlovod, Primárna optika:

- 2K KAS (1600t), 1K KAS Lisovanie do sily svorky 1000t.
- Lisovanie 2K hrubostennej optiky (650t)
- Lisujúca primárna optika a svetlovody (250 t - 650 t)
- KAS Tvrdé lakovanie a popúšťanie
- AntiFog (nová technológia implementovaná v r.2019)
- Plne automatizovaná technológia KAS lisovania/balenia implementovaná v r.2019

2.) Pokovovanie plastov :

- Arzuffi – technológia zabezpečujúca vertikálnu polohu planéty.
- Rot 500t (umožňuje pokovovanie chrómu a nehrdzavejúcej ocele)
- Meta Rot - metalizácia primárnej optiky v kruhu
- MiniMet - metalizácia primárnej optiky v rade

3.) Lisovanie LPP /TPP

- Lisovanie duroplastov LPP ( $265 \text{ t} \approx 280 \text{ t}$ ) a odhrotovanie.
- Plne automatické lakovanie reflektorov TPP ( $150 \text{ t} \approx 1000 \text{ t}$ )

## **Montáž**

Nadväzujúcou výrobnou činnosťou na predvýrobu je montáž svetiel.

Tento proces prešiel v poslednom období významnými zmenami a do oblasti automatizácie bolo v FY19/20 investovaných 3mil. EUR.

Hlavnými piliermi montážneho procesu sú pracoviská:

- Vysokorychlostné plne automatizované lepenie buniek
- Automatizované skrutkovacie stanice.
- Laserové značenie
- Laserové nemetalizačné zariadenie
- Technológie spájania laserom
- Online kontrola 3D
- Zariadenia na testovanie 100 % tesnosti
- Testovacie zariadenia EOT / Visicon / MATEO

Celý výrobný a logistický aparát je podporovaný tímom nevýrobných pracovníkov ktorých pracovné aktivity sú priamo naviazané na výrobný proces (procesní inžinieri, majstri, nastavovači, technológovia ) a taktiež je tu zabezpečená aj podpora a súčinnosť ďalších útvarov ( útvar Kvality , útvar Nákupu, Technický útvar, Personálny útvar, Finančný útvar)

Je potrebné zdôrazniť že Hella kladie veľký dôraz na kvalitu svojich výrobkov, ktoré majú byť v súlade s očakávaniami našich zákazníkov, požiadavkami lokálnych a európskych noriem, a s požiadavkami rôznych certifikačných inštitúcií.

Celý systém kvality je navrhnutý tak, aby bola zaistená dôvera a spokojnosť našich zákazníkov.

Spoločnosť HSKF sa usiluje udržiavať a zlepšovať certifikovaný systém kvality a neustále zvyšovať spokojnosť zákazníkov, čoho dôkazom sú aj certifikáty kvality.

Spoločnosť HSKF je držiteľom certifikátov :

ISO/TS 16949:2016

DIN EN ISO 140001:2015

DIN EN ISO 9001:2015

# Certificate

**Standard** IATF 16949:2016  
(1<sup>st</sup> edition, 2016-10-01)

**Certificate Registr. No.** 01 111 069691/31  
**IATF Certificate No.** 0311755

**Certificate Holder:** Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.  
Kocovce 228  
Sk - 916 31 Kocovce

With remote location(s) according to annex

**Scope:** Design and production of vehicle lighting

Proof has been furnished by means of an audit  
that the requirements of IATF 16949:2016 are met.

**Issue date/  
Expiry date:** The certificate is valid from 2018-06-22 until 2021-06-21.

**Release date:** 2018-06-22



TÜV Rheinland Cert GmbH  
Am Grauen Stein · 51105 Köln  
Germany - NRW



1 / 2

IATF 16949:2016 certified by TÜV Rheinland Cert GmbH under license number 01003

[www.tuv.com](http://www.tuv.com)

 **TÜVRheinland®**  
Precisely Right.

# Certificate

Standard **ISO 14001:2015**

Certificate Registr. No. **01 104 069691**

Certificate Holder: **HELLA GmbH & Co. KGaA**  
Rixbecker Str. 75  
D - 59557 Lippstadt

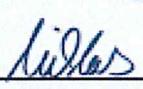
Including the locations according to annex

Scope: Development, manufacture, purchase, aftermarket and sales of lighting, electricity, electronics equipment and accessories for the automotive industry and other markets, aftermarket as well as logistic services at subsidiaries

Proof has been furnished by means of an audit that the requirements of ISO 14001:2015 are met.

Validity: The certificate is valid from 2016-10-05 until 2021-10-04.  
First certification 2008

2016-11-21

  
TÜV Rheinland Cert GmbH  
Am Grauen Stein · 51105 Köln

[www.tuv.com](http://www.tuv.com)



 **TÜVRheinland<sup>®</sup>**  
Precisely Right.

# Certificate

Standard ISO 9001:2015

Certificate Registr. No. 01 100 1501339

Certificate Holder: Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.  
Kocovce 228  
SK - 915 31 Kocovce

Scope: Design and production of vehicle lighting

Proof has been furnished by means of an audit  
that the requirements of ISO 9001:2015 are met.

Validity: The certificate is valid from 2018-06-22 until 2021-06-21.  
First certification 2013

2018-06-22



TÜV Rheinland Cert GmbH  
Am Gruen Stein · 51105 Köln

[www.tuv.com](http://www.tuv.com)



 TÜVRheinland<sup>®</sup>  
Precisely Right.

Aby sme tieto zvyšujúce sa požiadavky na kvalitu hotových výrobkov, ale aj jednotlivých komponentov dokázali dodržať, je potrebné aby ich kvalitatívne vlastnosti boli preverované na testovacích zariadeniach, ktoré spoľahlivo overia svetelné a rozmerové vlastnosti produktov.

Útvar Kvality je v súčasnosti vybavený meracími prístrojmi, ktoré zaručujú vykonávať základné kvalitatívne testy aj na lokálnej úrovni:

- 3D merací prístroj Wenzel
- 3D skener Atos Compact Scan 5M
- Profilové meranie Excel 502HM
- Goniometer typu III a V & LMT
- Klimatické komory Vötsch VCS<sup>3</sup> 7100-5
- Korózna komora Q-FOG CRH1100
- Vibračný stroj SAE
- Prachová komora
- Skúšobná komora na rozstrekovanie vody
- Laboratóriá na spracovanie obrazu (10 m, 3,16 m)

Ked'že logistika je chrbtovou osou každej výrobnej spoločnosti, je dôležité aby bola zabezpečená úzka kooperácia s oddelením nákupu a koordinácia procesov s centrálnym nákupom, ktorý sídli v Nemecku.

Nákup v HSKF je organizačne členený na Centrálny nákup a na Projektový nákup. Centrálny nákup má na starosti výber dodávateľov, tendre na globálnej úrovni, mapovanie aktuálneho trhu, uzatváranie kontraktov s dodávateľmi na globálnej úrovni.

Projektový nákup oslovuje dodávateľov ohľadom cenových ponúk pre nové získané projekty.

Aj vďaka kvalitnej práci našich nákupcov dokážeme operatívne plniť požiadavky našich zákazníkov v primeranej cene a vysokej kvalite.

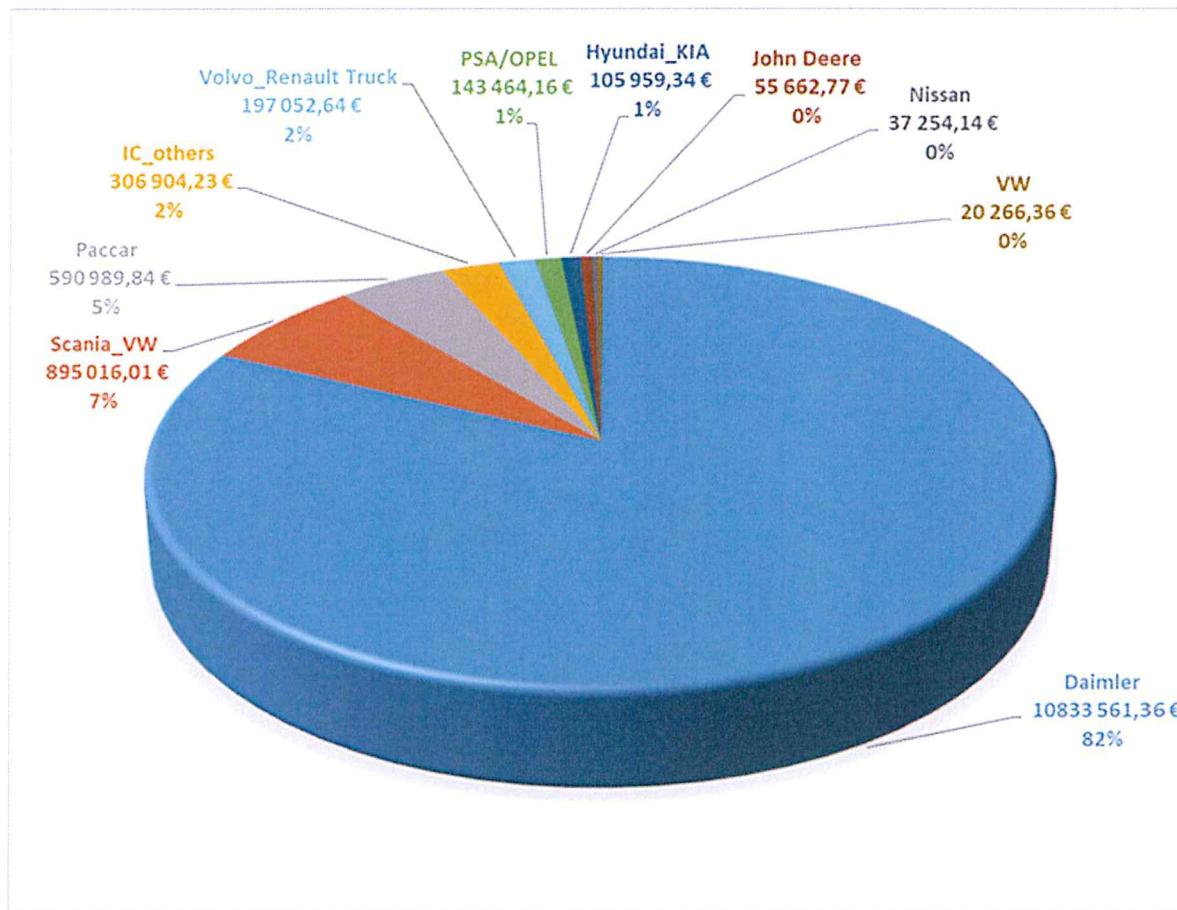
#### **4.) Významní dodávatelia a odberatelia**

Štruktúra odberateľov sa zásadne nemení, pozícia zákazníka Daimler sa neustále drží na 1. mieste a dosahuje nad polovičný podiel z celkového obratu.

Vedúca pozícia zákazníka Daimler sa bude upevňovať aj v nasledujúcom hospodárskom roku a neočakávame zmenu ani v ďalších obdobiach

Prehľad najvýznamnejších zákazníkov:

Daimler, Renault , Scania.



### Medzi najvýznamnejších dodávateľov patria :

Hella KG , Weber – moduly, elektronické a nastavovacie prvky  
 JIT – púzdra pre svetlomety,  
 Bayer – granulát pre lisovanie polotovarov krycích skiel, Philips – žiarovky,  
 Technoglass – krycie sklá.

## 5.) Štruktúra zamestnancov

### Štruktúra zamestnancov - Vzdelanie

Základné vzdelanie	85	5%
SOU bez mat.	525	29%
Stredná škola s maturitou	860	48%
Vysokoškolské vzdelanie	315	18%
<b>Spolu</b>	<b>1 785</b>	<b>100%</b>

### Štruktúra zamestnancov - Pohlavie

Muži	944	57%
Ženy	841	47%
<b>Spolu</b>	<b>1 785</b>	<b>100%</b>

### Štruktúra zamestnancov - Vek

od 18 do 25 rokov	231	13%
od 26 do 30 rokov	332	18%
od 31 do 40 rokov	636	36%
od 41 do 50 rokov	386	22%
od 51 do 60 rokov	149	8%
nad 60 rokov	51	3%
<b>Spolu</b>	<b>1 785</b>	<b>100%</b>

## 6.) Vybrané položky Výkazu ziskov a strát a Výkazu finančnej pozície k 31. máju 2020

Účtovná závierka k 31.05.2020 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s §17 ods.6 a §17 ods. 2 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z.

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

**Vybrané položky zo Súvahy v tisícoch euro**

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

## **7.) Informácie o stave a predpokladanom budúcom vývoji**

Spoločnosť Hella Slovakia Front – Lighting s.r.o. dosiahla za hospodársky rok FY19/20 hospodársky výsledok stratu, v hodnote -2,218 mil. EUR.

Plán pre hospodársky rok FY20/21 bol prepracovaný aj s ohľadom na pretrvávajúcu situáciu s pandémiou COVID19.

Na základe aktualizovaných požiadaviek zákazníkov sa odchýlka od pôvodne plánovaných výnosov pohybuje na úrovni -8%. To naznačuje pozitívne oživovanie automobilového trhu, keďže aj upravené objemy predaja neklesajú pod 300 mil. EUR, čo predstavuje okolo 3,2 mil. vyrobených svetlometov.

Zároveň spoločnosť úspešne zvládla akvizíciu a získala nomináciu na nový projekt TESLA. Začiatok sériovej výroby je plánovaný už v FY21/22 a počas troch rokov sériovej výroby, vygeneruje tento projekt pre Hella Slovakia Front – Lighting výnosy v objeme 176,7 mil. EUR.

Aj napriek mierne optimistickým náladám, existuje aj pre hospodársky rok FY20/21 neistota že nie všetky riziká boli dostatočne identifikované kvantifikované aj s ohľadom na stále prevládajúcu pandémiu.

## **8.) Náklady na výskum a vývoj**

Celkové náklady súvisiace s výskumom a vývojom (licenčné poplatky) za hospodársky rok FY19/20 dosiahli hodnotu 1,325 mil. EUR, čo v porovnaní s predchádzajúcim hospodárskym rokom predstavuje pokles o 0,8 mil. EUR.

## **9.) Návrh na rozdelenie zisku a vymenovanie audítora**

Hella Slovakia Holding s.r.o. ako jediný spoločník obchodnej spoločnosti Hella Slovakia Front – Lighting s.r.o , zastúpená konateľom Detlev Bökenkampom, ako jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti Hella Slovakia Front – Lighting s.r.o. vykonávajúci v zmysle ust. § 132 ods.1 Obchodného zákonníka pôsobnosť valného zhromaždenia spoločnosti Hella Slovakia Front–Lighting s.r.o., prijal dňa 02.02.2021 nasledovné rozhodnutie:

1. Jediný spoločník schvaľuje preúčtovanie dosiahnutého hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 1.6.2019 –31.5.2020, straty vo výške -2.217.895,42€ (slovom dva milióny dvestosedemnásť tisíc osiemstodeväťdesiat päť euro a štyridsaťdva centov) nasledovne:

Suma vo výške -2.217.895,42 € (slovom dva milióny dvestosedemnásť tisíc osemstodeväťdesiatpäť euro a štyridsaťdva centov) bude preúčtovaná na účet číslo 429-neuhradená strata minulých rokov.

2. Jediný spoločník rozhodol o vymenovaní spoločnosti KPMG Slovensko spol. s.r.o. so sídlom Dvořákovo nábrežie 10, 811 02 , Bratislava , IČO :31 348 238 za audítora na overenie individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti za účtovné obdobie 01.06.2020 – 31.05.2021.

## **10.) Udalosti po skončení účtovného obdobia**

V záujme zabezpečenia štíhlejšej a zároveň efektívnejšej organizačnej štruktúry výrobných závodov na Slovensku bola zahájená reštrukturalizácia procesov, ktorá môže mať za následok zlúčenie existujúcich právnych subjektov Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. a Hella-Slovakia Signal-Lighting s.r.o. do jednej právnickej osoby.

Pre posilnenie našej konkurencieschopnosti v súčasnom konkurenčnom prostredí je potrebné eliminovať duplicitné štruktúry, procesy a IT systémy v jednotlivých lokalitách, ktoré sú v súčasných organizačných štruktúrach veľmi fragmentované a heterogénne.

Fúzia by mala eliminovať rovnaké aktivity, ako napríklad vedenie spoločnosti, zostavovanie účtovnej závierky, príprava daňového priznania a adekvátne sa zníži nielen objem interných nákladov ale aj nákladov za nákup externých služieb. Výsledkom bude posilnenie postavenia spoločnosti na trhu a jednotný prístup k tretím stranám, najmä vo vzťahu k jej zákazníkom a dodávateľom.

Proces reštrukturalizácie výrobných závodov na Slovensku bol formálne schválený Akcionárskym výborom HELLA ako súčasť jeho celkového rozhodnutia o implementácii projektu Phoenix na zasadnutí 28. júla 2020.

Z pohľadu dlhodobej perspektívy a dosiahnutej úrovne informačného systému sa spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o. stane právnym nástupcom a spoločnosť Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. zanikne bez likvidácie.

Ako najvhodnejší rozhodný deň (t.j. deň od ktorého sa úkony zanikajúcich spoločností považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet nástupníckej spoločnosti ) bol definovaný dátum 01. júna 2021.

Okrem udalosti popísanej vyššie, nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali verejnenie alebo vykázanie v tejto účtovnej závierke.

## 11.) Ostatné

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť v roku končiacom 31. mája 2020 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy a ani obchodné podiely.

## 12.) Príloha k výročnej správe

Súčasťou výročnej správy je aj správa audítora spolu s kompletňou účtovnou závierkou zostavenou k 31. máju 2020.

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.

V Kočovciach, 26.Apríla 2021

  
Vladimír Huťan  
*konateľ*

  
Helena Králiková  
*prokurista, finančný riaditeľ*

**Hella Slovakia Front-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**

**Správa nezávislého audítora**

Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2020	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2020	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2020	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2020	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020	10 – 53

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

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

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

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

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2020	2019
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	22	312 058	370 813
Ostatné výnosy	23	3 116	6 155
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		-3 018	-1 939
Spotreba materiálu		-193 613	-239 221
Náklad na formy predané zákazníkom		-12 956	-14 029
Náklady na predaný tovar		-214	-
Spotreba energií		-4 040	-4 641
Služby	24	-31 517	-36 456
Osobné náklady	25	-51 847	-54 339
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	8, 0	-18 736	-15 625
Ostatné náklady	26	-1 271	-1 150
<b>Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti</b>		<b>-2 038</b>	<b>9 568</b>
Finančné výnosy		63	4
Finančné náklady		-551	-788
<b>Finančné náklady netto</b>	<b>27</b>	<b>-488</b>	<b>-784</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>		<b>-2 526</b>	<b>8 784</b>
Daň z príjmov	28	308	-1 933
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>		<b>-2 218</b>	<b>6 851</b>
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		-	-
<b>Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom</b>		<b>-2 218</b>	<b>6 851</b>

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

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

**Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2020**  
v tisícoch eur

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

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

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

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2020	2019
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-2 218	6 851
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 0	17 552	16 067
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám		760	-1 286
Rezervy	19	914	-42
Nákladové úroky	27	336	653
Manká a škody	26	403	654
Prebytky zásob	23	-348	-397
Zisk z predaja strojov a zariadení	23	-678	-34
Daň z príjmov	28	-308	1 933
Strata (zisk) zo znehodnotenia majetku	8	1 184	-442
Iné		41	-
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu</b>		<b>17 638</b>	<b>23 957</b>
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ost. pohľadávok		44 172	-22 202
Úbytok / (prírastok) zásob		11 878	-505
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ost. záväzkov		-25 517	-354
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>48 171</b>	<b>896</b>
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		-1 583	2 025
Zaplatené úroky		-346	-949
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>46 242</b>	<b>1 972</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 0	-14 103	-29 160
Poskytnutie úverov v skupine	15	-22 611	-
Prijmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		6 511	452
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>		<b>-30 203</b>	<b>-28 708</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
Prijmy úverov (prijaté úvery v skupine)	18		42 150
Splátky úverov (prijaté úvery v skupine)	18	-15 493	-15 000
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	29	-548	-415
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>		<b>-16 041</b>	<b>26 735</b>
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-2	-1
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	16	4	5
<b>Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia</b>	16	2	4

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

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

## **Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020**

### **1. Všeobecné informácie o Spoločnosti**

#### **Vykazujúca účtovná jednotka**

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

Sídlo Spoločnosti je:

228  
Kočovce 916 31  
Slovensko

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

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

#### **Hlavné činnosti Spoločnosti**

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

#### **Počet zamestnancov**

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

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

#### **Údaje o neobmedzenom ručení**

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

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

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

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

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2020 a za rok končiaci sa 31. mája 2020 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 31.08.2020. Spoločník Spoločnosti môže meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkom.

#### **Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie**

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

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

**Informácie o orgánoch Spoločnosti**

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

**Prokúra** Ing. Helena Králiková - prokurista

**Štruktúra spoločníkov**

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

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

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

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

Konsolidovanú účtovnú závierku Hella Group zostavuje spoločnosť Hella GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 595 52 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.

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.

Vplyvom vypuknutia pandémie Spoločnosť zaznamenala pokles výnosov oproti plánovaným výsledkom za obdobie od marca 2020 do konca mája 2020, čo bolo spôsobené najmä obmedzením výroby v automobilovom priemysle.

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

Spoločnosť taktiež posúdila vplyv vypuknutia pandémie na ocenenie majetku a záväzkov v súvahe za obdobie končiace sa k 31. máju 2020, výsledkom čoho bolo konštatovanie, že aktuálne zverejnená výška verne a pravdivo odzrkadluje ich reálnu hodnotu k dátumu posúdenia.

Spoločnosť priebežne monitoruje dôsledky vplyvu koronavrusu 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 prispôsobila požiadavkám trhu. To zahŕňa predpovede výroby, predpovede výnosov, ako aj zameranie na riadenie likvidity, vymáhanie pohľadávok, dostupnú podporu vlády, úsporu nákladov a vykonávanie bezpečnostných opatrení na ochranu zamestnancov a dodržiavanie príslušných predpisov.

Výhľady predaja pre hospodársky rok 20/21 spracované na základe aktualizovaných požiadaviek zákazníkov naznačujú pozitívne oživenie trhu a odchýlka od pôvodne plánovaných výnosov sa pobybuje na úrovni -8%. Zároveň je Spoločnosť v záverečnej fáze akvizície na nový projekt TESLA a v prípade získania nominácie na výrobu svetlometov TESLA, začiatok sériovej výroby je plánovaný už v auguste 2021.

### **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 zaokruhlené 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 lísiť 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 obdobiah, 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 lísiť 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 obdobiah.

### **4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady**

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

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

**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 k 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) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

**i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod 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 nehnuteľnosti, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely) nehnuteľnosti, strojov a zariadení.

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

**ii. Následné náklady**

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

**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 rovnomenom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľnosti, 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 nehnuteľnosti, strojov a zariadení a sú nasledovné:

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

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

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

### **iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod 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 predať, budúce ekonomicke úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú režiu 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 ekonomicke úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

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

**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:

	<b>Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch</b>	<b>Ročná odpisová sadzba</b>	<b>Metóda odpisovania</b>
Softvér	4	25 %	Lineárna
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	Lineárna

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

**v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku**

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľnosti, 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 ekonomicke úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Pri prvotnom vykázani 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 zložkach pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

**i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť vykáže právo na využívanie majetku a záväzok z nájmu pri začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začiatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť nemá z titulu nájomov 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 skutečnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomicke podnete na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba,

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

### **Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020**

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

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatocného ocenia 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 dobu nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmto nájmami 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 nájomom 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 ocenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

#### **e) Finančné nástroje**

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

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

## Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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 nezaplatenej 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 odmeneovaní (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe priyatých 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 nezaplatenej istiny**

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

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

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

Finančný majetok v umorovanej hodnote zahrňa 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.

### **Odiúčtovanie**

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

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

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

**ii. Nederivátové finančné záväzky**

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

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

**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 väženého 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 oceniaenia zásob.

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

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

**g) Zniženie hodnoty**

**Nederivátový finančný majetok**

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku, k majetku zo zmlív 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.

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

### Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikateľná 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 zniženie 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.

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

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 neprevyši 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 viest' 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 stanovi zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

Spoločnosť účtuje o výnosoch zo zmlív 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 zákazníkom 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 vymáhatelný nárok za poskytnuté plnenie vzniká až po akceptácii zákazníka a prevode vlastníctva. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca. Zmluvy neobsahujú významnú variabilnú protihodnotu.

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

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

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

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

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

## **Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020**

### **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 vystavené faktúry a vykázanie pohľadávky z obchodného styku splnené ďalšie 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 vo výsledku 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 nepočítá 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, z ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dojde 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.

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

## Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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

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

### iii. Daňové riziko

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

### i) Zamestnanecké požitky

#### Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

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

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

### m) Vzájomné započítavanie

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

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

### n) Výplata dividend

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

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

**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 obdobiah, v ktorých sú vykázané náklady, ktoré majú byť z týchto dotácií hradené. Dotácie na úhradu nákladov spojené s príslušným majetkom sa systematicky vykazujú vo výkaze ziskov a strát počas doby použiteľnosti majetku.

**5. Určenie reálnej hodnoty**

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

**i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenia. 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 ocenia. Reálne hodnoty prijatých úverov sa vypočítajú diskontovaním budúcich peňažných tokov použitím platných medzibankových sadzieb. Pri prijatých úveroch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

**6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií**

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

**Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky**

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

Doplnenia vyžadujú, aby Spoločnosť pri zmenách plánu, dodaetkoch, 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 podielov v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch**

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

Doplnenia objasňujú, že spoločnosti účtujú o investíciach 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.

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

## **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 vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princiépu v jednotlivých IFRS štandardoch.

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

#### **Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie**

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú 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 neboli 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 pojistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov. IFRS 17 rieši problémy s porovnatelnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky pojistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj pojistovacích 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 jej účtovnej závierky, nakoľko Spoločnosť nepodniká v pojistovníctve.

#### **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:

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

- 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;
- 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 nájomom v súvislosti s COVID-19**

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

Doplnenie zavádzá voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom 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 zníženie 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 nájomnom 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 transakciach 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), zatialčo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keďže tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

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

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

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

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, ktoré 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 dlužníkom 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 dlužníkom a veriteľom vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlužníkom 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 reálnej hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby jednotky používali peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnej 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.

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

**8. Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia**

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

**Poistenie**

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

**Záložné práva**

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

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

**9. Nehmotný majetok**

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

**Poistenie**

Pozri bod 8. Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia.

**Záložné právo**

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

## 10. Odložená daňová pohľadávka

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

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

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

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

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

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

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

## 11. Zásoby

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

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

K 31. máju 2020 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. máju 2019: žiadne). Spoločnosť 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 100 700 tis. EUR (k 31. máju 2019: 100 700 tis. EUR).

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

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

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

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

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

## 12. Finančné nástroje podľa kategórií

	Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
<b>v tisícach eur</b>		
<b>31. máj 2020</b>		
<b>Finančný majetok</b>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	20 868	20 868
Úvery a pôžičky	22 611	22 611
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	2	2
	<b>43 481</b>	<b>43 481</b>

	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
<b>v tisícach eur</b>		
<b>31. máj 2020</b>		
<b>Finančné záväzkov</b>		
Úvery a pôžičky	71 257	71 257
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	27 752	27 752
	<b>99 009</b>	<b>99 009</b>

	Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
<b>v tisícach eur</b>		
<b>31. máj 2019</b>		
<b>Finančný majetok</b>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-	57 989
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	4	4
	<b>57 993</b>	<b>57 993</b>

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

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

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

**Pohľadávky z obchodného styku**

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

**Ostatné pohľadávky**

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

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 35.

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

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

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

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

**14. Ostatný majetok**

<i>v tisícoch eur</i>	<b>31. máj 2020</b>	<b>31. máj 2019</b>
Náklady budúci období	3 070	4 410
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	-	2 272
Poskytnuté preddavky prevádzkové	119	119
<b>Ostatný majetok – neobežná časť</b>	<b>3 189</b>	<b>6 801</b>
Náklady budúci období	2 279	2 453
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	2 103	3 797
Daň z pridanéj hodnoty	2 499	4 330
Štátne dotácie	602	-
Poskytnuté preddavky prevádzkové	35	27
Pohľadávky voči zamestnancom	2	3
<b>Ostatný majetok – obežná časť</b>	<b>7 520</b>	<b>10 610</b>

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

**15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)**

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

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	<b>31. máj 2020</b>	<b>31. máj 2019</b>
Krátkodobé úvery					
Pohľadávky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* - 0,125% p.a.	-	22 611	-

\*European Overnight Index Average

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

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

<i>v tisícoch eur</i>	<b>31. mája 2020</b>	<b>31. mája 2019</b>
Hotovosť	2	4
	<b>2</b>	<b>4</b>

**17. Základné imanie a fondy**

**Základné imanie**

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

Základné imanie bolo riadne splatené.

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

## Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

### Zákonný rezervný fond

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

### Vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcim účtovnom období

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

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

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

### 18. Úvery a pôžičky (priaté)

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

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

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

\*European Overnight Index Average

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

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

Odsúhlásenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

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

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

**19. Rezervy**

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

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

**20. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky**

**Záväzky z obchodného styku**

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

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

**Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku**

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

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

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

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

**Ostatné finančné záväzky**

<i>v tisícoch eur</i>	<b>31. máj 2020</b>	<b>31. máj 2019</b>
Ostatné finančné záväzky	44	16
	<b>44</b>	<b>16</b>

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

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

**21. Ostatné záväzky**

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

**Sociálny fond**

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

<i>v tisícoch eur</i>	<b>31. máj 2020</b>	<b>31. máj 2019</b>
Stav na začiatku obdobia	122	22
Tvorba na ťarchu nákladov	391	286
Čerpanie	-181	-186
Stav na konci obdobia	<b>332</b>	<b>122</b>

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

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

**22. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi**

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

Prehľad tržieb podľa typov:

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

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

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

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

**23. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti**

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

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

## Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

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

### 24. Služby

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

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

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

### 25. Osobné náklady

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

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

**26. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti**

<i>v tisícoch eur</i>	<b>2019/2020</b>	<b>2018/2019</b>
Inventúrne rozdiely	271	457
Poistenie	389	367
Škody na zásobách	128	197
Strata z predaja materiálu	38	30
Iné	445	99
	<b>1 271</b>	<b>1 150</b>

**27. Finančné výnosy a finančné náklady**

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

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

**28. Daň z príjmov**

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

**Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby**

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

**29. Nájmy**

**Spoločnosť ako nájomca**

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

Spoločnosť si prenajíma skladové priestory od tretích strán. Nájomná zmluva je uzavorená do mája 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>	<i>Stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Celkom</i>
Stav k 1. júnu 2019	826	560	1 386
Prírastky	43	348	391
Odpisy	-290	-255	-545
<b>Stav k 31. máju 2020</b>	<b>579</b>	<b>653</b>	<b>1 232</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 30. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

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

### 31. Podmienené záväzky

#### Súdne spory

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

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

### **Neistota v daňovej legislatíve**

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

### **Ostatné finančné záväzky**

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

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

### **32. Podmienený majetok**

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

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

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

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

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

**34. Spriaznené osoby**

**Identita spriaznených osôb**

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

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

**Transakcie s klúčovými osobami vedenia**

Klúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí tvoria súčasť manažmentu tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet klúčových osôb vedenia v roku 2019/2020 bol 12 (2018/2019: 6). Klúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 25. Klúčovým 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:

<i>v tisícach eur</i>	<b>2019/2020</b>	<b>2018/2019</b>
Nákladové úroky z pôžičky a cash-poolingu (bod 27)	-328	-632
<b>Celkom</b>	<b>-328</b>	<b>-632</b>

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

<i>v tisícach eur</i>	<b>31. máj 2020</b>	<b>31. máj 2019</b>
Pohľadávky z cash-poolingu (bod 15)	22 611	-
<b>Celkom</b>	<b>22 611</b>	<b>-</b>

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

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

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

**Transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou**

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

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

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

Majetok a záväzky z transakcií s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

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

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

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

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

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

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

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

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

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

## 35. Riadenie finančných rizík

### Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

Celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohlad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti majú členovia centrálneho 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 konštrukтивne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápú svoje postavenie a povinnosti.

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

### Úverové riziko

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

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

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

### Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2020

Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

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

#### *Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavend*

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

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

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

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

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

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 sā-zostavuje účtovná závierka v členení relevantnom pre určenie úverového rizika je zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

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

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

**Zniženie hodnoty (Opravné položky)**

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

**31. máj 2020**

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Hrubá účtovná hodnota</i>	<i>Zniženie hodnoty</i>	<i>Zostatková hodnota</i>
Pohľadávky z obchodného styku	13	20 554	-220	20 334
		<b>20 554</b>	<b>-220</b>	<b>20 334</b>

**31. máj 2019**

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Hrubá účtovná hodnota</i>	<i>Zniženie hodnoty</i>	<i>Zostatková hodnota</i>
Pohľadávky z obchodného styku	13	57 876	-39	57 837
		<b>57 876</b>	<b>-39</b>	<b>57 837</b>

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

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

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

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 neznehodnotené pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti budú zaplatené.

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

#### **Riziko likvidity**

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

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

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

#### **31. máj 2020**

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

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

**31. máj 2019**

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelisia od zmluvnej doby splatnosti.

#### Trhové riziko

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

#### Úrokové riziko

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

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

#### Menové riziko

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

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

#### Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. 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 spoločnosti.

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

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

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

V záujme zabezpečenia štihlejšej a zároveň efektívnejšej organizačnej štruktúry výrobných závodov na Slovensku bola zahájená reštrukturalizácia procesov, ktorá môže mať za následok zlúčenie existujúcich právnych subjektov Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. a Hella-Slovakia Signal-Lighting s.r.o. do jednej právnickej osoby.

Pre posilnenie našej konkurencieschopnosti v súčasnom konkurenčnom prostredí je potrebné eliminovať duplicitné štruktúry, procesy a IT systémy v jednotlivých lokalitách, ktoré sú v súčasných organizačných štruktúrach veľmi fragmentované a heterogénne.

Fúzia by mala eliminovať rovnaké aktivity, ako napríklad vedenie spoločnosti, zostavovanie účtovnej závierky, príprava daňového priznania a adekvátnie sa zníži nielen objem interných nákladov ale aj nákladov za nákup externých služieb.

Výsledkom bude posilnenie postavenia spoločnosti na trhu a jednotný prístup k tretím stranám, najmä vo vzťahu k jej zákazníkom a dodávateľom.

Proces reštrukturalizácie výrobných závodov na Slovensku formálne schválený Akcionárskym výborom HELLA ako súčasť jeho celkového rozhodnutia o implementácii projektu Phoenix na zasadnutí 28. júla 2020.

Z pohľadu dlhodobej perspektivy a dosiahnutej úrovne informačného systému , by sa spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o. mohla stať právnym nástupcom a spoločnosť Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. zanikne bez likvidácie. Ako najvhodnejší rozhodný deň ( t.j. deň od ktorého sa úkony zanikajúcich spoločností považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet nástupníckej spoločnosti ) bol definovaný dátum 01. júna 2021.

V tejto súvislosti je potrebné poznamenať, že doposiaľ neboli procesne zahájené žiadne právne úkony a rozhodnutie týkajúce sa zlúčenia spoločnosti .

Okrem udalosti popísanej vyššie, nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v tejto účtovnej závierke.



Vladimír Hučan  
Konateľ, generálny riaditeľ



Helena Králiková  
Prokurátorka, finančný riaditeľ

09.12.2020  
Dátum