



VÝROČNÁ SPRÁVA
za hospodársky rok končiaci

31. mája 2021

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 2021**
- 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 2020-2021 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 registra:

- 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 hnutelných 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 do funkcie konateľa menovaný p. Vladimír Hut'an.

Bydlisko : Bakošova č. 4549/46 , Bratislava -mestská časť Lamač 841 03

Štát : Slovenská republika

Vznik funkcie : 29.05.2020

Konateľ je oprávnený konať 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 konať 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. 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 násl. 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.

V hospodárskom roku FY20/21 Spoločnosť čelila najmä výzve zo šírenia vírusu COVID19 výsledkom čoho bolo razantný prepád 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.

V júni 2020 bol zahájený proces reštrukturalizácie výrobných závodov na Slovensku, ktorého súčasťou bol aj proces zlúčenie existujúcich právnych subjektov Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. a Hella-Slovakia Signal-Lighting s.r.o. do jednej právnickej osoby.

Spoločnosti Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o („Nástupnícka spoločnosť“) a Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.(„Zanikajúca spoločnosť“) v „Návruhu zmluvy o zlúčení“ prejavili záujem uskutočniť zlúčenie pri ktorom sa

Zanikajúca spoločnosť zruší bez likvidácie a jej právnym nástupcom sa stane Nástupnícka spoločnosť, na ktorú prejde obchodné imanie, ako aj všetky práva a povinnosti Zanikajúcej spoločnosti.

Strany sa dohodli, že deň, od ktorého sa úkony Zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva a dane z príjmov za úkony vykonané na účet Nástupníckej spoločnosti je 1. júna 2021 („Rozhodný deň“).

S účinnosťou od 1.06.2021 tak nadobudli právne účinky zlúčenie našej spoločnosti Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.ktorá dňa 1.júna 2021 zanikla bez likvidácie a univerzálnym právnym nástupcom sa stala spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.

S účinnosťou od 1.06.2021 bola vykonaná aj zmena Obchodného mena a Adresy sídla nástupníckej spoločnosti a zároveň boli zriadené aj tri odštepne závody, ktoré boli zapísané do obchodného registra nástupníckej spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o. ako organizačné zložky právnickej osoby nasledovne:

HELLA Slovakia Lighting s.r.o. – Kočovce

HELLA Slovakia Lighting s.r.o. – Trenčín

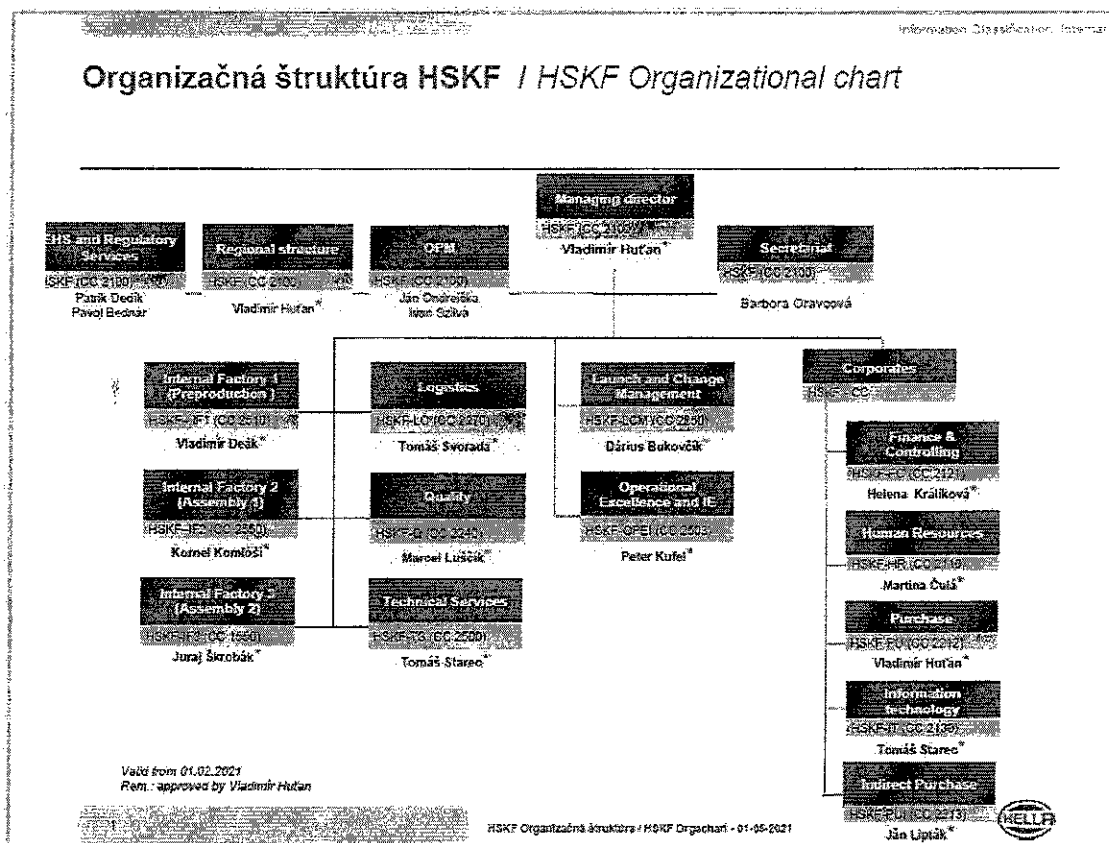
HELLA Slovakia Lighting s.r.o. – Bánovce nad Bebravou

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

V organizačnej štruktúre bola na úrovni manažmentu počas hospodárskeho roka vykonaná zmena v Internal Factory 3 s účinnosťou od 01.10.2020.

Po formálnej stránke je organizačná štruktúra v súlade s 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 kľúčovými 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 / Lakovňa a tzv. Smart Automation (nové investície v FY20/21)
- Plne automatizovaná technológia KAS lisovania/balenia

2.) Pokovovanie plastov :

- Arzuffi – technológia zabezpečujúca vertikálnu poloha 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 t ≈ 280 t) a odhrotovanie.
- Plne automatické lakovanie reflektorov TPP (150 t ≈ 1000 t)

Montáž

Nadväzujúcou výrobnou činnosťou na predvýrobu je montáž svetiel.

Tento proces prešiel v poslednom období významnými zmenami a do oblasti automatizácie bolo v FY20/21 investovaných viac ako 3,8 mil. EUR.

Hlavnými piliermi montážneho procesu sú pracoviská:

- Vysokorýchlostné 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 procesy (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 je držiteľom certifikátov :

ISO/TS 16949:2016

DIN EN ISO 14001:2015

DIN EN ISO 9001:2015

Certificate

Standard: IATF 16949:2016
(7 edition: 2016-10-01)

Certificate Registr. No.: 01 141 55559 (31)
IATF Certificate No.: 0311755

Certificate Holder: Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Kocovos 226
SK - 915 31 Kocovos

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: 2018-05-22




TÜV Rheinland Cert GmbH
Certification No.: 21105-2016
Germany - NRW

www.tuv.com

 TÜV Rheinland®
Precision Right.

Certificate

Standard: ISO 9001:2015

Certificate Reg. No.: 01 100 1503333

Certificate Holder: Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Kocovce 239
SK - 916 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 2016-06-22 until 2021-06-21.
First certification 2013

2016-06-22


TÜV Rheinland Lead Auditor
for Quality System - 51105 Wetzlar

www.tuv.com



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 VCS³ 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)

Keďže logistika je chrbtovou osou každej výrobnéj 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 nadpolovičný podiel z celkového obratu.

Aj napriek nástupu nového zákazníka TESLA v FY21/22, nie je očakávaná zásadná zmena a vedúca pozícia Daimleru sa bude upevňovať aj v nasledujúcom hospodárskom roku.

5.) Štruktúra zamestnancov

Štruktúra zamestnancov - Vzdelanie

Základné vzdelanie	89	5%
SOU bez mat.	553	29%
Stredná škola s maturitou	912	48%
Vysokoškolské vzdelanie	339	18%
Spolu	1 893	100%

Štruktúra zamestnancov - Pohlavie

Muži	1 000	53%
Ženy	893	47%
Spolu	1 893	100%

Štruktúra zamestnancov - Vek

od 18 do 25 rokov	163	9%
od 26 do 30 rokov	310	16%
od 31 do 40 rokov	633	33%
od 41 do 50 rokov	494	26%
od 51 do 60 rokov	236	12%
nad 60 rokov	57	3%
Spolu	1 893	100%

6.) Vybrané položky Výkazu ziskov a strát a Výkazu finančnéj pozície k 31. máju 2021

Účtovná závierka k 31.05.2021 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.

Vybrané položky z Výkazu ziskov a strát v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	31.05.2021	31.05.2020
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	316 081	312 058
Ostatné výnosy	1 729	3 116
Zmena stavu vnútro podnikových zásob	820	-3 018
Spotreba materiálu	-197 190	-193 613
Náklad na formy predané zákazníkovi	-1 336	-12 956
Náklady na predaný tovar	-2 896	-214
Spotreba energií	-4 194	-4 040
Služby	-35 255	-31 517
Osobné náklady	-51 332	-51 847
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	-18 590	-18 736
Ostatné náklady	-2 023	-1 271
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti	5 814	-2 038
Finančné výnosy	66	63
Finančné náklady	-355	-551
Finančné náklady netto	-289	-488
Výsledok hospodárenia pred zdanením	5 525	-2 526
Daň z príjmov	-306	308
Výsledok hospodárenia po zdanení	5 219	-2 218
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia	0	-
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom	5 219	-2 218

Vybrané položky zo Súvahy v tisícoch eur

	31.05.2021	31.05.2020
Majetok		
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	80 244	84 729
Nehmotný majetok	273	244
Ostatný majetok	3 649	3 189
Odložená daňová pohľadávka	3 630	3 936
Neobežný majetok celkom	87 796	92 098
Zásoby	24 255	17 544
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	31 202	20 868
Ostatný majetok	9 206	7 520
Úvery a pôžičky	-	22 611
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	2
Daň z príjmov splatná (preplatok)	616	88
Obežný majetok celkom	65 284	68 633
Majetok celkom	153 080	160 731
Vlastné imanie		
Základné imanie	14 359	14 359
Zákonný rezervný fond	1 436	1 436
Nerozdelený zisk	42 277	37 058
Vlastné imanie celkom	58 072	52 853
Závazky		
Úvery a pôžičky	522	70 698
Rezervy	1 395	1 565
Neobežné záväzky celkom	1 917	72 263
Úvery a pôžičky	34 960	559
Rezervy	1 114	727
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	49 188	27 752
Ostatné záväzky	7 829	6 577
Daň z príjmov splatná	-	-
Obežné záväzky celkom	93 091	35 615
Závazky celkom	95 008	107 878
Vlastné imanie a záväzky celkom	153 080	160 731

7.) Informácie o stave a predpokladanom budúcom vývoji

V porovnaní s FY19/20, keď dôsledky vplyvu pandémie COVID- 19 nebolo možné dostatočne a adekvátne vyhodnocovať aj s ohľadom na predikciu vývoja a vplyvu na ekonomickú činnosť a výsledky Spoločnosti, pre FY20/21 boli spracované viaceré scenáre ktoré umožnili dostatočne v predstihu reagovať na výkyvy trhu.

Spoločnosť na základe proaktívnej komunikácie so zákazníkmi a pravidelným monitorovaním disponibility dodávateľského reťazca, ako aj schopnosťou flexovania pracovných kapacít, dokázala adekvátne reagovať a minimalizovať dopady na finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť Spoločnosti.

Spoločnosť koordinovala svoje kroky s Hella korporáciou tak, aby sa podľa potreby dokázala operatívne prispôbiť meniacim sa požiadavkám trhu. To zahŕňalo 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.

Pôvodne plánovaný objem predaja externým zákazníkom v celkovej hodnote 297 545 tis.EUR klesol na hodnotu 220 676 tis.EUR, čo je pokles výnosov oproti plánovaným predpokladom cca o 26%.

Oproti tomu ale Spoločnosť dokázala vykryť tento pokles významným navýšením predaja v rámci Hella skupiny, a výsledný schodok voči pôvodne schválenému Budgetu tak činí len 7 567 tis.EUR , čo predstavuje len 2% prepád celkovej hodnoty predaja.

Napriek výzvam ktoré so sebou prinášala nielen pandémia COVID 19, ale aj otrasy v dodávateľsko odberateľskom reťazci, bola zachovaná kontinuita procesu optimalizácie nákladov a finančných tokov.

Spoločnosti sa aj v tomto náročnom období podarilo rezervovať dostatok finančných prostriedkov na preinvestovanie v hodnote 15,9 mil. EUR a vytvoriť tak kvalitné podmienky pre možné synergie v oblasti vývoja nových produktov (tzv. MFA platform) a aplikovať výsledky automatizácie v praxi (tzv. Smart automation)

Spoločnosť taktiež posúdila vplyv vypuknutia pandémie na ocenenie majetku a záväzkov v súvahe za obdobie končiace sa k 31. máju 2021, výsledkom čoho bolo konštatovanie, že aktuálne zverejnená výška verne a pravdivo odzrkadľuje ich reálnu hodnotu k dátumu posúdenia.

Napriek náročným výzvam, spoločnosť Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. ukončila hospodárenie v FY20/21 v zisku, s hodnotou 5,219 mil. EUR.

Aj keď Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. od 01.06.2021 zaniká bez likvidácie a univerzálnym právnym nástupcom sa stala spoločnosť HELLA Slovakia Lighting s.r.o. bol aj pre nový hospodársky rok FY21/22 spracovaný individuálny plán so zohľadnením rizík ktoré nie je možné podceňovať pri pretrvávajúcej situácii s pandemiou COVID19.

Na základe aktualizovaných požiadaviek zákazníkov sa odchýlka od pôvodne plánovaných výnosov pohybuje na úrovni -8%, čo naznačuje aj keď opatrné ale predsa len pozitívne idície v oživovaní automobilového trhu. Upravené objemy predaja neklesajú pod 300 mil. EUR, čo predstavuje okolo 3,2 mil.kš vyrobených svetlometov.

Zároveň získaním nominácie na nový projekt TESLA, kde začiatok sériovej výroby je plánovaný už v FY21/22 sa otvárajú nové perspektívy inovácií do zariadení ale aj v potrebe špecialistov. Počas troch nasledujúcich rokov sériovej výroby vygeneruje tento projekt výnosy v objeme 176,7 mil. EUR.

Aj napriek mierne optimistickým náladám, existuje aj pre hospodársky rok FY21/22 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 FY20/21 dosiahli hodnotu 1,316 mil. EUR, čo v porovnaní s predchádzajúcim hospodárskym rokom predstavuje pokles o 0,9 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 18.10.2021 nasledovné rozhodnutie:

1. Jediný spoločník schvaľuje preúčtovanie dosiahnutého hosp. výsledku za účtovné obdobie 1.6.2020–31.5.2021, zisku vo výške 5 218 927,35€ (slovom päť miliónov dvestoosemnať tisíc deväťstodvadsaťsedem euro a tridsaťpäť centov) nasledovne:
Suma vo výške 5 218 927,35€ (slovom päť miliónov dvestoosemnať tisíc deväťstodvadsaťsedem euro a tridsaťpäť centov) bude preúčtovaná na účet číslo 428 –nerozdelený zisk minulých rokov.
2. Jediný spoločník rozhodol o vymenovaní spoločnosti KPMG Slovensko spol. s.r.o. so sídlom Dvořákovo nábřeží 10, 811 02 , Bratislava , IČO :31 348 238 za audítora na overenie individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti za účtovné obdobie 01.06.2021 – 31.05.2022.

10.) Udalosti po skončení účtovného obdobia

V záujme zabezpečenia štíhlejšej a zároveň efektívnejšej organizačnej štruktúry výrobných závodov na Slovensku bola zahájená reštrukturalizácia procesov, ktorej výsledkom je 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 konkurencieschopnosti v súčasnom konkurenčnom prostredí je potrebné eliminovať duplicitné štruktúry a procesy.

Ale základnou prioritou je zosúladienie informačných systémov, ktoré sú v súčasných organizačných štruktúrach veľmi fragmentované a heterogénne.

V časovom období od 01.06.2020 do 31.10.2021 prebieha proces technického zlúčenia existujúcich informačných systémov SAP a k 01.11.2021 bude zavŕšený transformačný proces technického zlúčenia SAP SK1 do SAP EP1.

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

11.) Ostatné

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.


Spoločnosť v roku končiacom 31. mája 2021 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy a ani obchodné podiely.

12.) Príloha k výročnej správe

Súčasťou výročnej správy je aj správa audítora spolu s kompletnou účtovnou závierkou zostavenou k 31. máju 2021..

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 2020 do 31. mája 2021.

V Kočovciach, dňa 25. októbra 2021



Vladimír Huťan
konateľ, generálny riaditeľ



Helena Králiková
finančný riaditeľ

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Účtovná zvierka
za rok končiaci sa
31. mája 2021

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2021	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2021	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2021	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2021	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021	10 – 52



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
Fax: +421 (0)2 59 98 42 22
Internet: www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o. (právny nástupca spoločnosti Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.)

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. máju 2021, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. máju 2021, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Iné skutočnosti

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci 31. májom 2020 bola overená iným audítorm, ktorý 9. decembra 2020 vyjadril na túto účtovnú závierku nemodifikovaný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

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



Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prídeme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:


- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

26. októbra 2021
Bratislava, Slovenská republika



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


Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2021
v tisícoch eur

	Poznámka	31. máj 2021	31. máj 2020
Majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	80 244	84 729
Nehmotný majetok	9	273	244
Ostatný majetok	14	3 649	3 189
Odložená daňová pohľadávka	10	3 630	3 936
Neobežný majetok celkom		87 796	92 098
Zásoby	11	24 255	17 544
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	31 202	20 868
Ostatný majetok	14	9 206	7 520
Úvery a pôžičky	15	-	22 611
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	16	5	2
Daň z príjmov splatná (preplatok)		616	88
Obežný majetok celkom		65 284	68 633
Majetok celkom		153 080	160 731
Vlastné imanie			
Základné imanie		14 359	14 359
Zákonný rezervný fond		1 436	1 436
Nerozdelený zisk		42 277	37 058
Vlastné imanie celkom	17	58 072	52 853
Závazky			
Úvery a pôžičky	18	522	70 698
Rezervy	19	1 395	1 565
Neobežné záväzky celkom		1 917	72 263
Úvery a pôžičky	18	34 960	559
Rezervy	19	1 114	727
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	20	49 188	27 752
Ostatné záväzky	21	7 829	6 577
Daň z príjmov splatná		-	-
Obežné záväzky celkom		93 091	35 615
Závazky celkom		95 008	107 878
Vlastné imanie a záväzky celkom		153 080	160 731

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. mája 2021
v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2021	2020
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	22	316 081	312 058
Ostatné výnosy	23	1 729	3 116
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		820	-3 018
Spotreba materiálu		-197 190	-193 613
Náklad na formy predané zákazníkovi		-1 336	-12 956
Náklady na predaný tovar		-2 896	-214
Spotreba energií		-4 194	-4 040
Služby	24	-35 255	-31 517
Osobné náklady	25	-51 332	-51 847
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	8, 9	-18 590	-18 736
Ostatné náklady	26	-2 023	-1 271
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		5 814	-2 038
Finančné výnosy		66	63
Finančné náklady		-355	-551
Finančné náklady netto	27	-289	-488
Výsledok hospodárenia pred zdanením		5 525	-2 526
Daň z príjmov	28	-306	308
Výsledok hospodárenia po zdanení		5 219	-2 218
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		0	-
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		5 219	-2 218

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.**Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2021**

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. júnu 2019 (upravený)	17	14 359	1 436	39 276	55 071
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-2 218	-2 218
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-2 218	-2 218
Stav k 31. máju 2020	17	14 359	1 436	37 058	52 853
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	5 219	5 219
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	5 219	5 219
Stav k 31. máju 2021	17	14 359	1 436	42 277	58 072

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2021
v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		5 219	-2 218
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	18 756	17 552
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám		272	760
Rezervy	19	217	914
Nákladové úroky	27	231	336
Manká a škody	26	749	403
Prebytky zásob	23	-293	-348
Zisk z predaja strojov a zariadení	23	63	-678
Daň z príjmov	28	306	-308
Strata (zisk) zo znehodnotenia majetku	8	-166	1 184
Iné		1	41
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		25 337	17 638
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ost. pohľadávok		-12 522	44 172
Úbytok / (prírastok) zásob		-7 380	11 878
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ost. záväzkov		22 689	-25 517
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		28 124	48 171
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		-528	-1 583
Zaplatené úroky		-237	-346
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		27 359	46 242
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-14 228	-14 103
Poskytnutie úverov v skupine	15	-	-22 611
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		75	6 511
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		- 14 153	-30 203
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)	18	22 611	-
Splátky úverov (prijaté úvery v skupine)	18	- 35 258	-15 493
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	29	- 556	-548
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-13 203	-16 041
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		3	-2
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	16	2	4
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	16	5	2

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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 2021 je 1 793 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2020 bol 1 695 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. máju 2021 je 1 893 z toho 12 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2020 to bolo 1 785 zamestnancov, z toho 12 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 2020 do 31. mája 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2021 a za rok končiaci sa 31. mája 2021 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25.10.2021.

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej zavierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

Dátum schválenia účtovnej zavierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. máju 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 31. augusta 2021.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Štatutárny orgán Vladimír Huťan – konateľ (od 29. mája 2020)
Slavomír Spišák - konateľ (od 15. januára 2019 do 29. mája 2020)

Prokúra Ing. Helena Králiková - prokurista

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. máj 2021 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. máj 2020 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Hella Slovakia Holding, s.r.o.	14 359	100	14 359	100
Celkom	14 359	100	14 359	100

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

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

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

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

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

Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)

V porovnaní s finančným rokom 2019/2020, kedy dôsledky vplyvu pandémie COVID-19 nebolo možné dostatočne a adekvátne vyhodnocovať, aj s ohľadom na predikciu vývoja a vplyvu na ekonomickú činnosť, výsledky Spoločnosti, pre finančný rok 2020/2021 boli spracované viaceré scenáre, ktoré umožnili dostatočne v predstihu reagovať na výkyvy trhu.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

Spoločnosť na základe proaktívnej komunikácie so zákazníkmi, pravidelným monitorovaním disponibilít dodávateľského reťazca, ako aj schopnosťou flexovania pracovných kapacít, dokázala adekvátne reagovať a minimalizovať dopady na finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť Spoločnosti.

Spoločnosť koordinovala svoje kroky s Hella korporáciou, aby sa podľa potreby prispôbila požiadavkám trhu. To zahŕňalo predpovede výroby, predpovede výnosov, ako aj zameranie sa na riadenie likvidity, vymáhanie pohľadávok, dostupnú podporu vlády, úsporu nákladov a vykonávanie bezpečnostných opatrení na ochranu zamestnancov a dodržiavanie príslušných predpisov.

Pôvodne plánovaný objem predaja externým zákazníkom v celkovej hodnote 297 545 tisíc EUR klesol na 220 676 tisíc EUR, čo je pokles výnosov oproti plánovaným predpokladom cca o 26%.

Oproti tomu ale Spoločnosť dokázala vykryť tento pokles významným navýšením predaja v rámci Hella skupiny, a výsledný schodok voči pôvodne schválenému rozpočtu tak činí len 7 567 tisíc EUR, čo predstavuje len 2 % prepad celkovej hodnoty predaja.

Spoločnosť taktiež posúdila vplyv vypuknutia pandémie na ocenenie majetku a záväzkov vo výkaze finančnej pozície za obdobie končiacie sa 31. mája 2021, výsledkom čoho bolo konštatovanie, že aktuálne zverejnená výška majetku a záväzkov verne a pravdivo odzrkadľuje ich reálnu hodnotu k dátumu posúdenia.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

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

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých 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 predáť, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie.

d) Nájmy

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

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

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

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

stimuly. Spoločnosť nemá z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne netvorí žiadne rezervy v zmysle IAS 37.

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

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

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

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

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

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

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

e) Finančné nástroje

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z 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 odmeňovaný (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov).
- Frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

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

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z 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. bez-regresné doložky).

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. **Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021**

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

f) Zásoby

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako nehmuteľností, 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, preyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) odporúčene.

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

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

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

h) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

i) Tržby

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

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

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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

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

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

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku)
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov
- poplatky za vedenie účtu a
- kurzové zisky a straty.

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

l) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

m) Vzájomné započítavanie

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

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

n) Výplata dividend

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

o) Štátne dotácie

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. júna 2020:

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

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

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

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby – vydané 26. septembra 2019

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

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.

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.

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 a IFRS 16 Reforma referenčnej úrokovej sadzby – fáza 2 (vydané 27. augusta 2020)

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

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v prípade, keď je nahradený existujúci benchmark úrokovej miery.

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

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

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájmomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVIDu-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 zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

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

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenájomcu.

Uvedené zmeny nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné – odklad účinnosti (vydané 23. januára 2020 a 15. júla 2020)

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

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

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

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

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

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021- .

Doplnenie poskytuje rozšírenie praktickej výnimky na účtovanie o zľavách na nájmomnom súvisiacich s COVID-19, ktoré umožňujú nájomcom uplatňovať ho na zľavy na nájomné, pri ktorých akékoľvek zníženie nájomných splátok ovplyvní len platby pôvodne splatné k 30. júnu 2022 alebo pred týmto dátumom.

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

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

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

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

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

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. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. **Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021**

Doplnenie 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 managementu, 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. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby sa 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.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Nájmy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky.

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

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

Doplnenia zavádzajú definíciu “účtovných odhadov” a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

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

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia 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 2021

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2019	545	44 171	143 897	16 579	205 192
Prírastky	-	616	10 782	3 089	14 487
Presuny	-	42	5 629	-5 671	-
Úbytky	-	-	-9 437	-	-9 437
Stav k 31. máju 2020	545	44 829	150 871	13 997	210 242
Stav k 1. júnu 2020	545	44 829	150 871	13 997	210 242
Prírastky	-	590	2 819	10 788	14 197
Presuny	-	1 440	13 750	-15 190	0
Úbytky	-	0	-4 590	-	-4 590
Stav k 31. máju 2021	545	46 859	162 850	9 595	219 849
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2019	-	16 786	93 603	-	110 389
Odpisy za účtovné obdobie	-	2 448	15 096	-	17 544
Straty zo znehodnotenia	-	-	1 184	-	1 184
Úbytky	-	-	-3 604	-	-3 604
Stav k 31. máju 2020	-	19 234	106 279	-	125 513
Stav k 1. júnu 2020	-	19 234	106 279	-	125 513
Odpisy za účtovné obdobie	0	2 530	16 216	0	18 746
Straty zo znehodnotenia	0	0	-166	0	-166
Úbytky	0	0	-4 488	0	-4 488
Stav k 31. máju 2021	0	21 764	117 841	0	139 605
Účtovná hodnota					
Stav k 1. júnu 2019 (upravený)	545	27 385	50 294	16 579	94 803
K 31. máju 2020	545	25 595	44 592	13 997	84 729
Stav k 1. júnu 2020	545	25 595	44 592	13 997	84 729
K 31. máju 2021	545	25 095	45 009	9 595	80 244

Záložné práva

K 31. máju 2021 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. máju 2020: žiadne). Spoločnosť neviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. máj 2020: žiadne).

Náklady na úvery a pôžičky

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

9. Nehmotný majetok

<i>V tisícoch eur</i>	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Goodwill	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2019	993	1 858	35	217	3 103
Prírastky	7	-	-	-	7
Presuny	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2020	1 000	1 858	35	217	3 110
Stav k 1. júnu 2020	1 000	1 858	35	217	3 110
Prírastky	0	0	0	39	39
Úbytky	-48	0	0	0	-48
Stav k 31. máju 2021	952	1 858	35	256	3 101
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2019	965	1 858	35	-	2 858
Odpisy za účtovné obdobie	8	-	-	-	8
Stav k 31. máju 2020	935	1 858	35	-	2 866
Stav k 1. júnu 2020	973	1 858	35	-	2 866
Odpisy za účtovné obdobie	10	0	0	0	10
Úbytky	-48	0	0	0	-48
Stav k 31. máju 2021	973	1 858	35	0	2 828
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2019	28	-	-	217	245
Stav k 31. máju 2020	27	-	-	217	244
K 1. júnu 2020	27	-	-	217	244
Stav k 31. máju 2021	17	0	0	256	273

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. máju 2021 zriadené záložné právo (31. máj 2020: žiadne). Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. máj 2020: žiadny).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

10. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

	31. máj 2021	31. máj 2020
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	802	-15
Zásoby	-	119
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky		46
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	608	2 345
Rezervy	-	481
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	681	960
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 539	-
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 630	3 936

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 2021 a k 31. máju 2020 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. Daňovú stratu bude možné umorovať v priebehu najbližších 7 rokov.

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	31. máj 2020	Zaučtovaná ako výnos / (náklad)	Zaučtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájmov podľa IFRS 16	-15	817	-	802
Zásoby	119	-119	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	46	-46	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	2 345	- 1 737	-	608
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	960	-279	-	681
Rezervy	481	-481	-	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	1 539	-	1 539
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 936	-306	-	3 630

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

v tisícoch eur

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

11. Zásoby

v tisícoch eur

	31. mája 2021	31. mája 2020
Materiál	12 763	12 036
Nedokončená výroba	2 111	1 952
Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	5 256	676
Výrobky	3 832	2 838
Tovar	293	42
	24 255	17 544

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 2021 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. máju 2020: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. máju 2021 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. máju 2020: žiadne).

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 zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. júnu 2019	63	3	-	66
Tvorba opravnej položky	505	-	77	582
Zrušenie opravnej položky	-	-3	-	-3
Stav k 31. máju 2020	568	-	77	645
Stav k 1. júnu 2020	568	-	77	645
Tvorba opravnej položky	414	68	8	490
Zrušenie opravnej položky	-278	-	-	-278
Stav k 31. máju 2021	704	68	85	857

V účtovnom období 2020/2021 bola hodnota materiálu vykázaná ako náklad vo výške 213 155 tis. EUR (2019/2020: 209 063 tis. EUR).

12. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. máj 2021

Finančný majetok

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

Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
31 202	31 202
5	5
31 207	31 207

v tisícoch eur

31. máj 2021

Finančné záväzky

Úvery a pôžičky
 Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
34 960	34 960
49 188	49 188
84 148	84 670

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

<i>v tisícoch eur</i>	Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
31. máj 2020		
Finančný majetok		
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
	43 481	43 481

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

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Pohľadávky z obchodného styku	30 692	20 554
Opravná položka k pohľadávkam	-280	-220
	30 412	20 334

Ostatné pohľadávky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	647	384
Ostatné pohľadávky	143	150
Ostatné pohľadávky spolu	790	534

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 2021 zriadené záložné právo (k 31. máju 2020: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. máju 2021 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2020: 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 2021

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. máj 2021	31. máj 2020
Náklady budúcich období	3 429	3 070
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	101	-
Poskytnuté preddavky prevádzkové	119	119
Ostatný majetok – neobežná časť	3 649	3 189
Náklady budúcich období	1 814	2 279
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	3 785	2 103
Daň z pridanej hodnoty	3 248	2 499
Štátne dotácie	286	602
Poskytnuté preddavky prevádzkové	69	35
Pohľadávky voči zamestnancom	4	2
Ostatný majetok – obežná časť	9 206	7 520

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

15. Úvery a pôžičky (poskytnuté)

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

v tisícoch eur

	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2021	31. máj 2020
Krátkodobé úvery					
Pohľadávky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* - 0,125% p.a.	-	-	22 611
				-	22 611

*European Overnight Index Average

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

V roku 2020/2021 Spoločnosť vykazuje záväzok z cash-poolingových operácií (pozri bod 18).

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. mája 2021	31. mája 2020
Hotovosť	5	2
	5	2

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

17. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2021 je 14 359 tis. EUR (k 31. máju 2020: 14 359 tis. EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. máju 2021 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 436 tisíc EUR (31. máj 2020: 1 436 tisíc EUR). V budúcnosti nebudú potrebné žiadne prídely zo zisku Spoločnosti, nakoľko zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu výšku. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období

Jediný spoločník Spoločnosti rozhodol o prevode hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie končiace sa 31. mája 2020 na prevod na neuhradenú stratu.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020/2021 vo výške 5 219 tisíc EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod zisku na účet nerozdeleného zisku.

18. Úvery a pôžičky (prijaté)

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

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

v tisícoch eur

	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2021	31. máj 2020
Dlhodobé úvery					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M Euribor + 0,8%	4.6.2021	-	70 000
				0	70 000
Krátkodobé úvery					
Záväzky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* + 0,8% p.a.	-	34 756	19
				34 756	19

*European Overnight Index Average

Zmluva o krátkodobom úverovaní v rámci lokálneho cash-poolingu bola uzatvorená s materskou spoločnosťou. Úver v rámci lokálneho cash-poolingu je splatný na požiadanie. K 31. máju 2020 Spoločnosť vykazovala pohľadávku z cash-poolingu – pozri bod 15 Úvery a pôžičky (poskytnuté). V rámci záväzkov z cash-poolingu vykazuje Spoločnosť neuhradené úroky k 31. máju 2021 vo výške 12 tisíc EUR (k 31. máju 2019: 19 tisíc EUR).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Nájmy	Úvery a pôžičky v rámci skupiny	Celkom
Stav k 1. júnu 2019	1 395	85 522	86 917
<i>Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</i>			
Splátky úverov	-	-15 493	-15 493
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	-548	-	-548
<i>Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</i>	-548	-15 493	-16 041
<i>Ostatné zmeny</i>			
Nákladové úroky	9	328	337
Zaplatené úroky	-9	-338	-347
Obstaranie majetku podľa IFRS 16	391	-	391
<i>Celkom ostatné zmeny</i>	391	-10	381
Stav k 31. máju 2020	1 238	70 019	71 257
Obežné k 31. máju 2020	540	19	559
Neobežné k 31. máju 2020	698	70 000	70 698
Stav k 1. júnu 2020	1 238	70 019	71 257
<i>Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</i>			
Príjmy úverov (cash-pooling)	0	34 744	34 744
Splátky úverov	0	-70 000	-70 000
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	-556	-	-556
<i>Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti</i>	-556	-35 256	-35 812
<i>Ostatné zmeny</i>			
Nákladové úroky	5	226	231
Zaplatené úroky	-5	-233	-237
Obstaranie majetku podľa IFRS 16	44	-	44
<i>Celkom ostatné zmeny</i>	44	-7	37
Stav k 31. máju 2021	726	34 756	35 482
Obežné k 31. máju 2021	204	35 756	34 960
Neobežné k 31. máju 2021	522	-	522

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

19. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záručné opravy	Odchodné	Celkom
Stav k 1. júnu 2019	1 208	170	1 378
Tvorba rezervy	973	500	1 473
Použitie rezervy	-303	-	-303
Zrušenie rezervy	-256	-	-256
Stav k 31. máju 2020	1 622	670	2 292
Obežné k 31. máju 2020	727	-	727
Neobežné k 31. máju 2020	895	670	1 565
Stav k 1. júnu 2020	1 622	670	2 292
Tvorba rezervy	959	-	959
Použitie rezervy	-697	-	-697
Zrušenie rezervy	-48	-	-48
Stav k 31. máju 2021	1 836	670	2 506
Obežné k 31. máju 2021	1 114	-	1 114
Neobežné k 31. máju 2021	722	670	1 392

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. májom 2021. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije do roku 2023.

20. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Závazky z obchodného styku	43 258	18 327
Dohady na spätné úpravy cien	5 907	9 381
	49 165	27 708

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Závazky v lehote splatnosti	48 732	26 919
Závazky po lehote splatnosti	433	789
	49 165	27 708

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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

Ostatné finančné záväzky

v tisícoch eur

	31. máj 2021	31. máj 2020
Ostatné finančné záväzky	23	44
	23	44

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

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

21. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. máj 2021	31. máj 2020
Záväzky voči zamestnancom	4 920	3 913
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	2 368	1 993
Daň z pridanej hodnoty	-	217
Iné daňové záväzky (okrem DPH a dane z príjmov)	534	452
Výnosy budúcich období	7	2
	7 829	6 577

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	31. máj 2021	31. máj 2020
Stav na začiatku obdobia	332	122
Tvorba na ťarchu nákladov	460	391
Čerpanie	-495	-181
Stav na konci obdobia	297	332

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

22. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Tržby z predaja výrobkov	312 564	301 193
Tržby z predaja foriem na zákazníkov	860	9 575
Tržby z vývoja pre zákazníka	555	295
Tržby z ostatných poskytnutých služieb	1 832	718
Tržby z predaja tovaru	270	277
	316 081	312 058

Prehľad tržieb podľa typov:

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Svetlomety – osobné vozidlá	200 988	209 885
Svetlomety – dodávky	47 746	55 697
Svetlomety – nákladné vozidlá	64 100	35 888
Predaj foriem – osobné vozidlá	860	9 575
Vývoj	555	295
Ostatné služby	1 832	718
	316 081	312 058

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

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Nemecko	142 440	145 976
Európa okrem Nemecka	165 812	152 078
Čína	2 363	2 041
Amerika	2 175	532
Ázia a Pacifik okrem Číny	44	843
	312 834	301 470

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>	2020/2021	2019/2020
Štátne dotácie	419	1 496
Predaj odpadu	649	549
Inventúrne rozdiely	293	348
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	63	678
Zisk z predaja materiálu	200	0
Ostatné	105	45
	1 729	3 116

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

24. Služby

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Poplatky skupine	5 175	11 576
Licenčné poplatky	12 611	-
Externé opracovanie materiálu	5 716	5 863
Nakupované externé služby	1 359	3 441
Opravy a udržiavanie	1 687	2 172
Reklamácie (vrátane tvorby a rozpustenia rezerv)	1 983	1 997
Doprava	1 916	1 790
Licencie - vývojové náklady	1 316	1 325
Náklady na projekty	634	877
Služby pre areál, správa budov	642	637
Preprava osôb	520	465
Prenájom	284	347
Náklady na technické skúšky	431	314
Cestovné	18	79
Vzdelávanie, školenie	40	59
Náklady na získanie zamestnancov	53	35
Ostatné	870	540
	35 255	31 517

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Overenie účtovnej závierky audítorom	36	20
Uisťovacie audítorské služby	18	19
Ostatné neaudítorské služby	48	-
	102	39

25. Osobné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Mzdy	34 722	32 927
Lízing zamestnancov	1 590	3 799
Sociálne a zdravotné poistenie	7 497	6 986
Starobné poistenie	4 845	4 730
Doplnkové dôchodkové poistenie	46	39
Ostatné personálne náklady	2 632	3 366
	51 332	51 847

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

26. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Inventúrne rozdiely	236	271
Poistenie	838	389
Škody na zásobách	514	128
Strata z predaja materiálu	-	38
Iné	435	445
	2 023	1 271

27. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Úrokové náklady	- 231	-336
Úrokové výnosy	-	-
<i>Úrokové náklady, netto</i>	- 231	-336
Kurzové straty	-110	-201
Kurzové zisky	66	63
<i>Kurzové (straty) / zisky, netto</i>	-44	-138
Ostatné finančné náklady	-14	-14
Finančné náklady, netto	-288	-488
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	66	63
Finančné náklady	-355	-551

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

28. Daň z príjmov

v tisícoch eur

	2020/2021	2019/2020
Splatná daň z príjmov	0	669
Odložená daň z príjmov	-306	-977
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-306	-977
Daň z príjmov vykázaná ako náklad (výnos) bežného účtovného obdobia celkom	-306	-308

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	2020/2021	%	2019/2020	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	5 525		-2 526	
Daň z príjmov vo výške domácej sadzby dane	1 160	21%	-530	21%
Manká a škody	157	3%	84	-3%
Ostatné položky	-1 011	-18%	138	-5%
Daň z príjmov vykázaná vo výsledku hospodárenia	-306	6 %	-308	13%

29. Nájomy

Spoločnosť ako nájomca

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

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

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

v tisícoch eur

	<i>Stavby</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Celkom</i>
Stav k 1. júnu 2020	579	653	1 232
Prírastky	0	44	44
Odpisy	-290	-266	-556
Stav k 31. máju 2021	289	431	720

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

<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
Stav k 31. máju 2020	579	653	1 232

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Menej ako jeden rok	204	540
Jeden až päť rokov	522	698
Viac ako päť rokov	0	-
	726	1 238

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

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Nákladový úrok	5	9
Náklady na krátkodobý nájom	284	345
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	2	2
	292	356

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 556 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 5 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 2019/2020: 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 zvierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

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

Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku na colný dlh vo výške 100 tis. EUR (31. decembra 2019: 100 tisíc EUR).

32. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

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

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

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2020/2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019/2020: žiadne).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

34. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí tvoria súčasť manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2020/2021 bol 12 (2019/2020: 12). Kľúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 25. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Nákladové úroky z pôžičky a cash-poolingu (bod 27)	-226	-328
Celkom	-226	-328

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Pohľadávky z cash-poolingu (bod 15)	-	22 611
Celkom	-	22 611

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Záväzky z cash-poolingu - istina (bod 18)	34 744	-
Záväzky z cash-poolingu – úroky (bod 18)	12	19
Úvery a pôžičky prijaté – dlhodobá pôžička (bod 18)	-	70 000
Celkom	34 756	70 019

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

Transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Obstaranie zásob	42 977	40 976
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	232	538
Licenčné poplatky (bod 24)	12 611	5 355
Ďalšie poplatky v skupine (bod 24)	4 854	2 721
Nákup licencií – SAP (bod 24)	2 057	1 912
Nákup ostatných služieb (bod 24)	1 970	2 140
Nákupy celkom	64 701	53 642

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Tržby z predaja výrobkov (bod 22)	12 101	11 310
Poskytnutie služieb (bod 22)	458	487
Predaj majetku (bod 23)	-	71
Predaje celkom	12 559	11 868

Majetok a záväzky z transakcií s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 13)	617	782
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 20)	7 758	3 280

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>	2020/2021	2019/2020
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	876	1 988
Obstaranie zásob	23 672	20 623
Nákup ostatných služieb (bod 24)	1 387	2 134
Nákupy celkom	25 935	24 745

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Predaj zásob (bod 22)	87 356	96 591
Poskytnutie služieb (bod 22)	617	80
Predaj majetku (bod 23)	0	6 434
Predaje celkom	87 973	103 105

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 13)	6 924	4 046
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 20)	2 882	1 580

35. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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

Kreditné riziko vzniká tiež z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách. Spoločnosť nemá k 31. máju 2021 depozity v bankách a finančných inštitúciách.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2021	31. máj 2020
V lehote splatnosti	28 706	19 073
Po lehote splatnosti	1 986	1 481
Opravná položka k pohľadávkam	-280	-220
	30 412	20 334

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. máju 2021 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	-	28 707	-
Po lehote splatnosti 1 - 30 dní	-	1 758	51
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	-	47	47
Viac ako 90 dní po splatnosti	-	182	182
	-	30 692	280

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

<i>v tisícoch eur</i>		31. máj 2021	31. máj 2020
OEM/OES	Nemecko	6 739	7 096
	Európa okrem Nemecka	15 000	7 979
	Čína	57	67
	Ázia a Pacifik okrem Číny	9	5
	Severná Amerika	275	116
OEM/OES	Celkom	22 080	15 263
Tier-X	Európa okrem Nemecka	181	89
Tier-X	Celkom	181	89
Špeciálne OE / AM / Iné	Nemecko	-	2
	Európa okrem Nemecka	828	170
Špeciálne OE / AM / Iné	Celkom	828	172
Ostatné	Nemecko	-38	19
	Európa okrem Nemecka	124	184
Ostatné	Celkom	86	203
V rámci konsolidovaného celku	Nemecko	1 954	2 215
	Európa okrem Nemecka	4 022	2 150
	Čína	422	249
	Ázia a Pacifik okrem Číny	436	99
	Severná Amerika	683	114
V rámci konsolidovaného celku	Celkom	7 517	4 827
		30 692	20 554

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

31. máj 2021

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Hrubá účtovná hodnota</i>	<i>Zníženie hodnoty</i>	<i>Zostatková hodnota</i>
Pohľadávky z obchodného styku	13	30 692	-280	30 412

31. máj 2020

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
K 1. júnu	220	39
Tvorba opravnej položky	110	181
Zrušenie opravnej položky	-50	-
K 31. máju	280	220

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

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

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. máj 2021

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 5 rokov</i>	<i>Celkovo</i>
Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu)	18	34 756	34 894	-	34 894
Záväzky z nájmu	18, 29	726	204	522	726
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	49 188	49 188	0	49 188
		84 670	84 286	522	84 808

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

31. máj 2020

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

Úrokové riziko

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

Zmena úrokovej sadzby o 100 základných bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 347 tisíc EUR (2019/2020: 700 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostanú nezmenené.

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2021

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

V júni 2020 bol zahájený proces reštrukturalizácie výrobných závodov na Slovensku, ktorého súčasťou bol aj proces zlúčenie existujúcich právnych subjektov Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. a Hella-Slovakia Signal-Lighting s.r.o. do jednej právnickej osoby.

Spoločnosti Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o („Nástupnícka spoločnosť“) a Hella Slovakia Front -Lighting s.r.o. („Zanikajúca spoločnosť“) v „Návrhu zmluvy o zlúčení“ prejavili záujem uskutočniť zlúčenie, pri ktorom sa Zanikajúca spoločnosť zruší bez likvidácie a jej právnym nástupcom sa stane Nástupnícka spoločnosť, na ktorú prejde obchodné imanie, ako aj všetky práva a povinnosti Zanikajúcej spoločnosti.


Strany sa dohodli, že deň, od ktorého sa úkony Zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva a dane z príjmov za úkony vykonané na účet Nástupníckej spoločnosti je 1. jún 2021 („Rozhodný deň“).

S účinnosťou od 1. júna 2021 tak nadobudli právne účinky zlúčenie spoločnosti Hella Slovakia Front -Lighting s.r.o., ktorá 31. mája 2021 zanikla bez likvidácie a univerzálnym právnym nástupcom sa stala spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.


S účinnosťou od 1. júna 2021 bola vykonaná aj zmena obchodného mena a adresy sídla nástupníckej spoločnosti a zároveň boli zriadené aj tri odštepne závody, ktoré boli zapísané do obchodného registra nástupníckej spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o. ako organizačné zložky právnickej osoby nasledovne:

HELLA Slovakia Lighting s.r.o. – Kočovce,
HELLA Slovakia Lighting s.r.o. – Trenčín,
HELLA Slovakia Lighting s.r.o. – Bánovce nad Bebravou.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v poznámkach účtovnej závierky.



Vladimír Huťan
konateľ, generálny riaditeľ



Helena Králiková
finančný riaditeľ

25.10.2021