



HELLA Slovakia Lighting s. r. o.

Výročná správa 2021-2022



OBSAH

O SPOLOČNOSTI	3
ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31.05.2022.....	6
VÝROBA.....	7
NÁKUP	9
PREDAJ	10
KVALITA.....	11
PERSONÁLNE AKTIVITY.....	12
ŠTRUKTÚRA ZAMESTNANCOV.....	13
GENÉZA A PREDPOKLAD BUDÚCEHO VÝVOJA ČINNOSTI SPOLOČNOSTI	14
FINANČNÉ UKAZOVATELE	15
NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU A VYMENOVANIE AUDÍTORA	17
UDALOSTI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA.....	18
OSTATNÉ	18
PRÍLOHA K VÝROČNEJ SPRÁVE.....	18

O SPOLOČNOSTI

Úvod – všeobecné údaje

Povinnosť vypracovať výročnú správu za hospodársky rok 2021-2022 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 Lighting s.r.o.

Kočovce 228

916 31 Kočovce

zapísaná v Obchodnom registri v oddieli: Sro

Vložka číslo: 13465/R

Deň zápisu: 14.10.2002

Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovanie obchodu, služieb a výroby
- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej činnosti
- poradenstvo v oblasti obchodu
- výroba osvetľovacej techniky
- výroba strojov a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky
- prenájom a požičiavanie hnutelných vecí
- nakladanie s odpadom s výnimkou nebezpečných odpadov
- poskytovanie poradenských služieb v oblasti personalistiky, výroby, logistiky a kvality
- výskum, navrhovanie a vývoj osvetľovacej techniky a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky

Zoznam členov štatutárnych orgánov spoločnosti:

Konateľ:

Meno a priezvisko: Vladimír Hut'an

Bydlisko: Bakošova 4549/46, Bratislava – mestská časť Lamač 841 03

Štát: Slovenská republika

Vznik funkcie: 31.07.2020

V mene spoločnosti koná jeden alebo viacero konateľov. Každý konateľ koná v mene spoločnosti samostatne.

Prokúra:

Meno a priezvisko: Daniel Dvořák

Bydlisko: Tibetská 806/4, Praha 160 00

Štát: Česká republika

Vznik funkcie: 29.10.2021

Nápady dneška pre autá zajtrajška

Spoločnosť Hella Slovakia Lighting s. r. o. patrí do rodiny podnikov koncernu Hella, ktorý je popredným svetovým dodávateľom v oblasti automobilového priemyslu. Spoločnosť Hella už 120 rokov stojí na čele pokrokových riešení v oblasti automobilového príslušenstva. Od februára 2022 koncern Hella patrí do skupiny FORVIA, ktorá patrí medzi najväčších svetových dodávateľov v oblasti automobilového priemyslu.



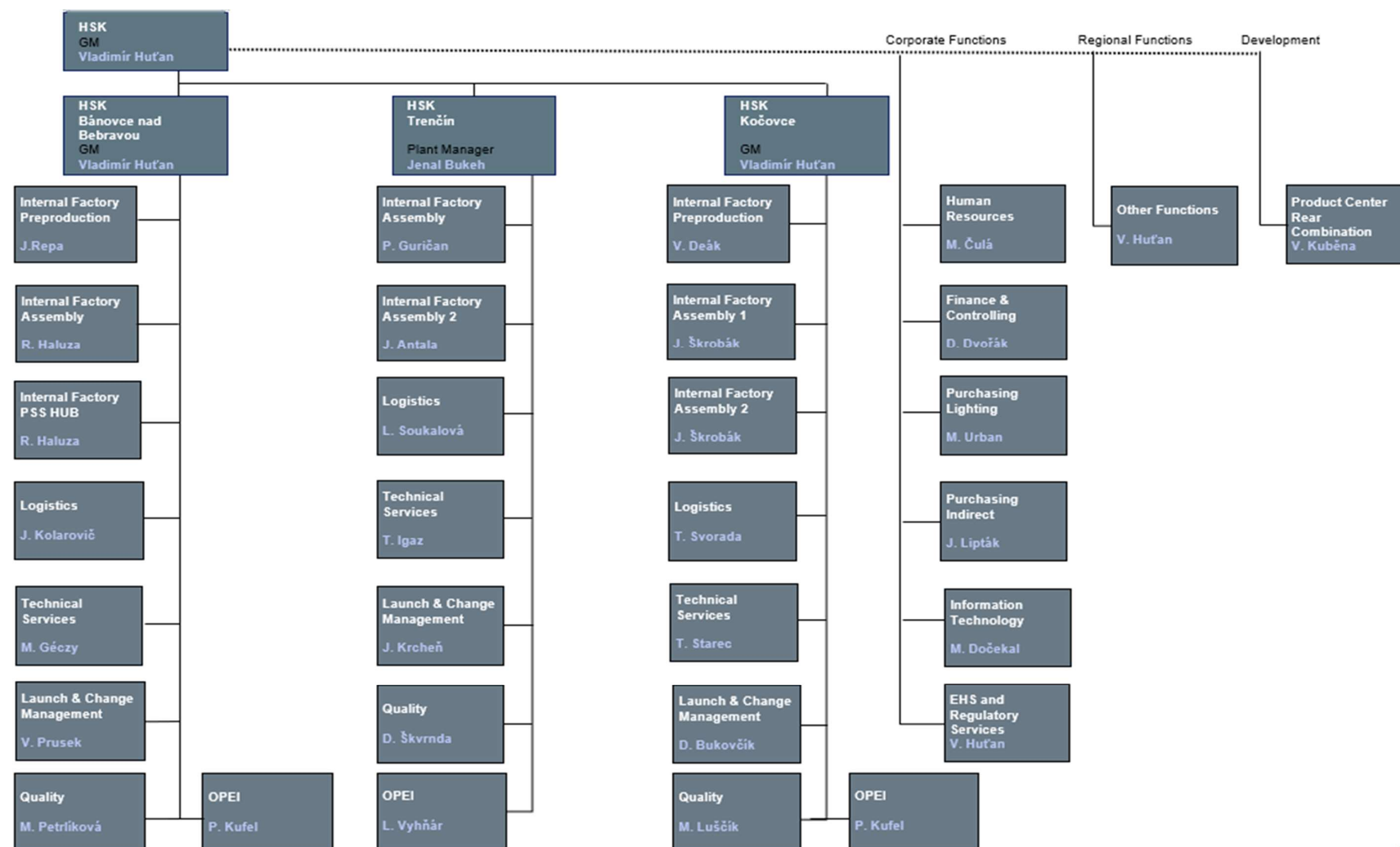
Spoločnosť zmenila od 1. júna 2021 obchodné meno na HELLA Slovakia Lighting s.r.o. (predtým Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.). K 1. júnu 2021 sa všetky aktivity Hella na Slovensku zlúčili pod jednu zastrešujúcu spoločnosť so sídlom v Kočovciach. Nová spoločnosť sa stala jediným právne samostatným subjektom koncernu na Slovensku. Majetok a záväzky tvoriace zlúčenú spoločnosť boli vykázané v zostatkových účtovných hodnotách (v brutto hodnotách bez precenenia).

V obchodnom roku 2021/2022 výrobný program spoločnosti tvorili:

- svetlomety (Kočovce)
- zadné združené svetlá (Bánovce nad Bebravou)
- osvetlenie karosérie a interiérové osvetlenie (Trenčín)

Hella Slovakia Lighting otvorila vo februári 2021 v meste Bánovce nad Bebravou nové vývojové centrum. Centrum v Bánovciach nad Bebravou bude mať strategický význam pre ďalší rozvoj spoločnosti a bude sa zameriavať výhradne na vývoj zadných skupinových svetiel. Špecialisti na optiku, elektroniku, inžinieri simulácií a mechanického dizajnu budú vyvíjať svetlá pre popredných svetových výrobcov automobilov z prémiového aj mainstreamového segmentu. Súčasťou centra je aj plne vybavená skúšobňa, kde prebiehajú všetky potrebné testy pre finálnu validáciu pred uvedením na trh. Cieľový počet zamestnancov je približne 100, ku koncu tohto obchodného roka je celý tím naplnený cca. na 60%.

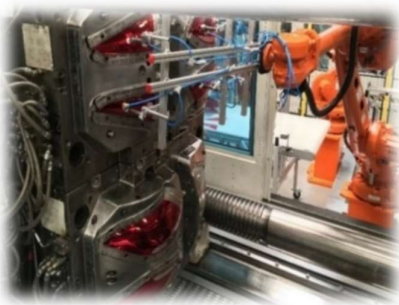
ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31.05.2022



VÝROBA

Predvýroba

Pod predvýrobu spadá vstrekovanie termoplastov a poly-karbonátov, lakovanie a pokovovanie, t. j. nanášanie metalickej vrstvy na vybrané diely s cieľom zabezpečiť legislatívne požiadavky na funkčnosť svetla napr. odrazivosť. Interne sú vyrábané všetky základné a dekoratívne diely potrebné na výrobu svetla, a to najmä svetelné kryty, puzdra, clony, reflektory, svetlovodiče, šošovky a primárne optiky.



Vstrekovanie plastov je jedným zo základných spôsobov výroby plastových výrobkov a prvým krokom pri výrobe svetla. Vo všeobecnosti delíme technológiu vstrekovania na vstrekovanie viac komponentných výrobkov, akými sú napríklad svetelné kryty, či hrubostenné svetelné vodiče a vstrekovanie jedno komponentných výrobkov, najmä puzdier, reflektorov, clôn a niektorých druhov tenkostenných svetelných vodičov.

Po zlúčení všetkých troch Hella závodov na Slovensku do jednej spoločnosti hľadáme spolu s kolegami z iných závodov synergie, ktoré by prispeli k efektívnejšiemu využívaniu našich technológií a neustálemu zvyšovaniu našej konkurencieschopnosti i kvality výrobných procesov. S týmto zámerom zlučujeme technológiu pokovenia, ktorá bola dlhoročnou súčasťou výrobného portfólia v Bánovciach nad Bebravou, pod jednu strechu do závodu v Kočovciach, aby sme na doterajšom mieste mohli vytvoriť priestor pre nové projekty.

Našími zákazníkmi sú významní výrobcovia automobilov, akými sú napríklad: Volkswagen, BMW, Volvo, Peugeot, Daimler, Scania ale i nový zákazník Tesla a Nissan. Ich vysoké požiadavky na rozmerovú stálosť a dekoratívnu kvalitu dokážeme zabezpečiť v našom výrobnom procese vďaka špičkovej technológii, no najmä vysoko kvalifikovanému personálu.

Pokovovanie plastov zabezpečujú horizontálne a vertikálne pokovovacie zariadenia. Takto upravené výrobky sú vstupným komponentom pre montážnu linku.

Montážne linky



Jednou z hlavných výrobných činností Hella závodu je montáž svetiel. Táto časť výroby je rozdelená do troch závodov. Výroba v Bánovciach nad Bebravou je zameraná na montáž zadných multifunkčných svetiel. Skladá sa z 25 samostatných výrobných liniek rozdelených podľa zákazníkov a druhu výrobných technológií. Hlavnou výrobnou činnosťou Hella závodu v Trenčíne sú montáž jedno funkčných svetiel, interiérových svetiel, LED modulov a stropných konzol. Spolu je to 118 výrobných liniek, ktorých veľkosť je rôzna podľa druhu vyrábaného svetla (napr. brzdové svetlá, zadné hmlovky, smerovky, osvetlenie EČV, odrazky, ambientné interiérové svetlá, káble a moduly) a použitej technológie výroby. Závod v Kočovciach je zameraný na výrobu predných svetiel. Skladá sa z 8 samostatných a 8 modulových liniek.

Samotná výroba svetiel pozostáva z postupného pridávania komponentov až k dosiahnutiu finálneho produktu – 100% funkčného a vizuálne bezchybného svetla. Hlavné výrobné operácie pozostávajú z montáže jednotlivých komponentov pomocou rôznych technológií, v posledných rokoch podporovaných poloautomatickými alebo plnoautomatickými výrobnými procesmi s využitím robotov. Po výrobných operáciách nasleduje kontrola tesnosti, rozmerov a celkovej elektrickej funkčnosti svetla. Na záver je celé svetlo podrobené vizuálnej kontrole podľa zákaznických požiadaviek a interných Hella noriem.



Celý výrobný aparát je podporovaný tímom nevýrobných pracovníkov od procesných inžinierov, majstrov, nastavovačov, technologov a vedúcich výrobných tímov. Ani takýto rozsiahly výrobný celok by však nedokázal fungovať bez podpory a súčinnosti ďalších oddelení nášho Hella závodu. Spoločne sa nám darí neustálym zlepšovaním výrobných procesov zvyšovať produktivitu, znižovať odpad a neefektívne plytvanie prostriedkami a výrobnými kapacitami s cieľom naplňovať stratégiu a víziu firmy Hella – byť najlepším a najvyhľadávanejším producentom svetiel na svete.

NÁKUP

V roku 2021/2022 bola vytvorená nová štruktúra nákupu, ktorá má na starosti všetky výrobné závody HSK. Nákupné oddelenie sa delí na operatívny, projektový a strategický nákup, ktorý zahŕňa aj rozvoj kvality dodávateľov. Strategický nákup sa zameriava na dve komodity, a to elektromechanické a mechanické diely.

Všetky zložky nákupu v rámci HSK sú v úzkom kontakte s centrálnym nákupom ohľadom definovania stratégií pre jednotlivé komodity, výber dodávateľov a zavádzanie štandardných nákupných procesov.

Hlavnou úlohou nákupu ostáva zaistenie dostupnosti nakupovaných materiálov v požadovanej kvalite, množstve a čase pri najlepších možných komerčných podmienkach.



PREDAJ

Portfólio zákazníkov spoločnosti Hella Slovakia Lighting zahŕňa väčšinu svetových výrobcov automobilov. Konkrétne ide o značky koncernu VW (AUDI, Škoda, Porsche, Volkswagen a Lamborghini), Tesla, BMW, Daimler/Mercedes, JLR, Porsche a skupiny Stellantis.

Produkty, ktoré spoločnosť dodáva sa delia na tri základné skupiny, a to predné svetlá, zadné svetlá, vonkajšie/vnútorne osvetlenie. V roku 2022 sa k produktom vnútorného osvetlenia pridali aj stropné konzoly. Vývoj a trendy jednoznačne smerujú k ďalšiemu rozvoju vnútorných prvkov osvetlenia ako aj predných či zadných svetlometov s použitím modulovej technológie, ktorá každým rokom napreduje, pričom tento trend postupne preniká z prémiových značiek aj do nižšej strednej triedy vozidiel. Ide o rôzne svetelné riešenia predných/zadných svetlometov, kde zákazníci uprednostňujú moderné technológie, obrysov prístrojových dosiek, bokov či línií dverí, sedadiel a priestorov pred a pod nimi, osvetlenie stredovej konzoly a strešných konzol. Spoločnosť exportuje okrem Európy aj do Severnej Ameriky, Číny a Afriky.

Medzi nové akvizície, ktoré v poslednom roku firma získala patria projekty pre zákazníkov Stellantis, BMW, Daimler a Nissan. Spoločnosť sa môže pochváliť úspešným uvedením projektu Tesla do série do 1 roka od nominácie ako bolo sľúbené. Zároveň zákazník Tesla žiada o rozšírenie pôvodnej výrobnéj kapacity na dvojnásobok v nasledujúcom roku.

Globálny automobilový trh a dopyt vo fiškálnom roku 2021/22 výrazne poznamenala vojna na Ukrajine a doznievajúca vlna pandémie COVID-19, hlavne v Číne. To malo na cyklicky citlivé a globálne automobilové odvetvie mimoriadne tvrdý dopad v podobe „Stop & Go“ módu dodávateľského reťazca a výrazného zvyšovania cien materiálu a energií. Predaje áut sa celosvetovo ďalej prepádali, hlavne v druhej polovici fiškálneho roku o takmer 12 % oproti už tak slabému minulému roku.

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



DAIMLER



KVALITA

Spoločnosť 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. Plnenie cieľov systému kvality sa sleduje pomocou nákladov na nekvalitu a objemu reklamácií, ktoré sa spoločnosť snaží minimalizovať.

O kvalite v našej spoločnosti svedčia aj získané certifikáty IATF 16949, ISO 9001, ISO IEC 17025, ISO 14001 a ISO 45001. Naším cieľom je naďalej udržiavať a zlepšovať certifikovaný systém kvality a neustále zvyšovať spokojnosť zákazníkov.



Spoločnosť svojím charakterom výroby nie je zásadným rizikovým producentom odpadov s vplyvom na životné prostredie, ale politika ochrany životného prostredia je významnou a neoddeliteľnou súčasťou koncernového systému manažmentu. Pre dodržanie právnych predpisov a zodpovednosti HSK voči životnému prostrediu sú implementované procesy ochrany životného prostredia. Okrem dodržiavanie zákonných a spoločenských predpisov zavádza spoločnosť aj ďalšie procesy na znižovanie environmentálneho rizika, napr. znižovanie spotreby energií, znižovanie odpadu, zvyšovanie recyklácie a pod.

PERSONÁLNE AKTIVITY

Úsek ľudských zdrojov je útvárom prvého kontaktu pre zamestnancov spoločnosti a externých uchádzačov o zamestnanie. Je sprostredkovateľom prenosu informácií medzi vedením spoločnosti a jej zamestnancami, reprezentantom spoločnosti v rámci kariérnych veľtrhov a pri spolupráci so školami, realizuje tréningový program pre študentov univerzít, má na starosti zapojenie firmy do duálneho systému vzdelávania a všetky súvisiace aktivity. Stará sa o realizáciu vzdelávacích a školiacich programov, ako aj programov zameraných na kariérny a profesijný rozvoj zamestnancov.

Úlohou HR úseku je tiež hodnotenie zamestnancov a ich motivácia, nastavenie benefitov a aktivít v rámci sociálneho programu, definovanie personálnych potrieb. HR úsek je hlavným partnerom pre komunikáciu a kolektívne vyjednávanie s odborovými organizáciami, ako i pre externých dodávateľov v oblasti stravovania, dopravy, pracovnej zdravotnej služby, agentúrneho zamestnávania.

V našej spoločnosti sme s ohľadom na covidové obdobie realizovali zopár akcií pre zamestnancov a ich rodinných príslušníkov: Do práce na bicykli, Mikulášske darčeky pre deti zamestnancov a pod.



ŠTRUKTÚRA ZAMESTNANCOV

Štruktúra zamestnancov - Vzdelanie

Základné vzdelanie	107	3 %
Stredoškolské bez maturity	502	14 %
Stredoškolské s maturitou	2365	66 %
Bakalárske	72	2 %
Vysokoškolské	537	15 %
Spolu	3 583	100 %

Štruktúra zamestnancov - Pohlavie

Muži	1863	52 %
Ženy	1720	48 %
Spolu	3 583	100 %

Štruktúra zamestnancov - Vek

od 18 do 25 rokov	215	6 %
od 26 do 30 rokov	466	13 %
od 31 do 40 rokov	1147	32 %
od 41 do 50 rokov	1039	29 %
od 51 do 60 rokov	609	17 %
nad 60 rokov	107	3 %
Spolu	3 583	100 %

GENÉZA A PREDPOKLAD BUDÚCEHO VÝVOJA ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Nadchádzajúci fiškálny rok bude skrátený na 7 kalendárnych mesiacov (jún - december) z dôvodu prechodu na fiškálny rok zhodný s kalendárnym rokom.

Vo fiškálnom roku 2021-2022 spoločnosť HELLA Slovakia Lighting s.r.o. zaznamenala výrazné nárasty cien materiálu a energii, hlavne z dôvodu geopolitickej situácie (vojna na Ukrajine). Tieto cenové nárasty zatiaľ nebola spoločnosť schopná v plnej miere preniesť na koncových zákazníkov, čo malo negatívny vplyv na hospodársky výsledok. Spoločnosť dokázala pravidelným monitorovaním disponibility dodávateľského reťazca, ako aj schopnosťou flexovania pracovných kapacít aspoň zmierniť tento negatívny finančný dosah. V budúcom skrátenom roku očakáva spoločnosť 38 % nárast tržieb oproti rovnakému obdobiu minulého roka aj vďaka finančným kompenzáciám z dôvodu vyššie uvedeného nárastu cien energií a materiálu.

V roku 2022/23 sa naďalej intenzívne pokračuje v automatizácii. Priestor pre implementáciu dostávajú komplexnejšie a robustnejšie riešenia za účelom odstránenia plytvania zdrojmi a zefektívnenia spôsobilosti procesov a ekosystému spoločnosti. Napríklad implementácia riešenia priemyselných robotov spolu s kolaboratívnymi robotmi, alebo automatizácia lepenia dištančných elementov, ktoré sú ako mäkký a malý komponent náročné na manipuláciu operátormi. V oblasti predvýroby možno nájsť prvé aplikácie automatickej predmontáže a balenia stredne veľkých dielov, v duchu konceptu men-less preproduction (t.j. predvýroba bez operátorov).

Porovnanie finančných ukazovateľov je výrazne ovplyvnené integráciou závodu Kočovce do spoločnosti Hella Slovakia Lighting s. r. o. v tomto obchodnom roku.

FINANČNÉ UKAZOVATELE

Účtovná závierka k 31.05.2022 bola 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.

Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2022

	Poznámka	31. máj 2022	31. máj 2021
Majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	186 168	79 554
Nehmotný majetok	9	16 407	11 913
Ostatný majetok	15	9 591	4 439
Majetok z derivátových operácií	16	169	-
Odložená daňová pohľadávka	10	3 803	2 370
Neobežný majetok celkom		216 138	98 276
Zásoby	11	96 789	38 813
Úvery a pôžičky	12	-	33 315
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	96 482	34 094
Ostatný majetok	15	16 384	11 947
Majetok z derivátových operácií	16	516	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	9	1
Obežný majetok celkom		210 180	118 170
Majetok celkom		426 318	216 446
Vlastné imanie			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		2 552	2 043
Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov	18	521	-
Nerozdelený zisk		89 643	30 809
Vlastné imanie celkom	18	149 655	89 791
Závazky			
Úvery a pôžičky	19	15 096	59 666
Rezervy	20	2 763	678
Ostatné záväzky	22	28	40
Neobežné záväzky celkom		17 887	60 384
Úvery a pôžičky	19	132 429	2 454
Rezervy	20	1 597	1 011
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	104 947	53 612
Ostatné záväzky	22	18 913	9 003
Daň z príjmov splatná		890	191
Obežné záväzky celkom		258 776	66 271
Závazky celkom		276 663	126 655
Vlastné imanie a záväzky celkom		426 318	216 446

Výkaz ziskov a strán a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2022

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2022	2021
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	23	523 935	266 685
Ostatné výnosy	24	23 158	11 172
Spotreba materiálu		-312 823	-150 202
Náklady na formy predané zákazníkovi		-7 992	-6 700
Náklady na predaný tovar		-2 718	-
Spotreba energií		-12 181	-3 097
Osobné náklady	26	-96 901	-46 094
Odpisy	8, 9	-41 765	-21 600
Opravné položky k dlhodobému majetku	8	2 401	6 412
Služby	25	-63 931	-43 685
Ostatné náklady	27	-6 158	-2 448
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		5 025	10 443
Finančné výnosy		44	94
Finančné náklady		-754	-355
Finančné náklady, netto	28	-710	-261
Výsledok hospodárenia pred zdanením		4 315	10 182
Daň z príjmov	29	-3 044	-2
Výsledok hospodárenia po zdanení		1 271	10 180
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia (v budúcnosti reklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)		659	-
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného komplexného zisku/straty za obdobie		-138	-
			-
Ostatné čisté súčasti komplexného výsledku hospodárenia		521	-
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		1 791	10 180

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

DECISION OF THE SOLE SHAREHOLDER OF COMPANY HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

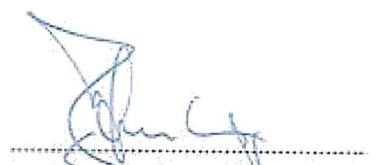
Hella Slovakia Holding s.r.o., with its head Office 228 Kočovce, 916 31, Company ID No.: 35 827 459, registered with the Commercial Register maintained by the District Court of Trenčín under section: Sro, Vložka číslo: 13704/R (the „Sole shareholder“ or „Hella Slovakia Holding“), represented by Mr. Detlev Bökenkamp, as sole shareholder of Company HELLA Slovakia Lighting s.r.o., with its head Office 228 Kočovce, 916 31, Company ID No.: 36 325 732, registered with the Commercial Register maintained by the District Court of Trenčín under section: Sro, Vložka č.: 13465/R (the „Company“ or „HSK“), exercising the powers of the General Meeting of the Company, pursuant to Section. § 132 (1) of the Commercial Code adopted the following decision:

Resolution of the Sole shareholder:

1. Sole shareholder approved the individual financial statement for accounting period 1.6.2021 - 31.5.2022 and imposes to representative of the Company to store approved Individual Financial Statement for accounting period 1.6.2021 - 31.5. 2022 to the Register of the Financial Statements, pursuant to Section. § 23 d) (2) Code No. 431/2002 Coll. On Accounting as amended and § 3 (1/g) Code No. č. 530/2003 Coll. on the Commercial Register as amended.
2. The sole shareholder approved the distribution of the profit of the Company for accounting period 1.6.2021 - 31.5.2022 in amount of: 1.271.223,04 € (in words: one million two hundred seventyone thousand two hundred and twentythree euros and four cents) as follows:
 - The portion of 64.223,04 € (in words: sixtyfour thousand two hundred and twentythree euros and four cents) shall be contributed to the Reserve Fund of the Company pursuant to Article § 124 the Commercial Code
 - The sole shareholder approved the distribution of the profit of the Company for accounting period 1.6.2021 - 31.5. 2022 in amount of: 1.207.000 € (in words: one million two hundred and seven thousands) to account No. 428- retained earnings.

In Kočovce, dated: 25.11.2022


Ing. Daniel Dvořák
Minutes taker


Detlev Bökenkamp
Company execute
Hella Slovakia Holding, s.r.o.



UDALOSTI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Po 31. máji 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

OSTATNÉ

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

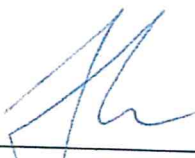
Spoločnosť v roku končiacom 31. mája 2022 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy a ani obchodné podiely.

PRÍLOHA K VÝROČNEJ SPRÁVE

Súčasťou výročnej správy je aj správa audítora spolu s kompletnou účtovnou závierkou zostavenou k 31. máju 2022.

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 2021 do 31. mája 2022.

V Bánovciach nad Bebravou, 29.11.2022



 Vladimír Huťan
 konateľ

HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa
31. mája 2022

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2022	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2022	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2022	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2022	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2022	10 – 58

Správa nezávislého audítora

Spoločníci a konateľovi spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. máju 2022;

a za rok od 1. júna 2021 do 31. mája 2022:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien peňažných tokov;

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 2022, 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 auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 nesprávnosti, 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 nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie 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 ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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 prideme 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 2022 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.

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




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

Bratislava, 29. novembra 2022

	Poznámka	31. máj 2022	31. máj 2021
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	186 168	79 554
Nehmotný majetok	9	16 407	11 913
Ostatný majetok	15	9 591	4 439
Majetok z derivátových operácií	16	169	-
Odložená daňová pohľadávka	10	3 803	2 370
Neobežný majetok celkom		216 138	98 276
Zásoby	11	96 789	38 813
Úvery a pôžičky	12	-	33 315
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	96 482	34 094
Ostatný majetok	15	16 384	11 947
Majetok z derivátových operácií	16	516	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	9	1
Obežný majetok celkom		210 180	118 170
Majetok celkom		426 318	216 446
Vlastné imanie			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		2 552	2 043
Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov	18	521	-
Nerozdelený zisk		89 643	30 809
Vlastné imanie celkom	18	149 655	89 791
Závazky			
Úvery a pôžičky	19	15 096	59 666
Rezervy	20	2 763	678
Ostatné záväzky	22	28	40
Neobežné záväzky celkom		17 887	60 384
Úvery a pôžičky	19	132 429	2 454
Rezervy	20	1 597	1 011
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	104 947	53 612
Ostatné záväzky	22	18 913	9 003
Daň z príjmov splatná		890	191
Obežné záväzky celkom		258 776	66 271
Závazky celkom		276 663	126 655
Vlastné imanie a záväzky celkom		426 318	216 446

Poznámky na stranách 9 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2022

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2022	2021
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	23	523 935	266 685
Ostatné výnosy	24	23 158	11 172
Spotreba materiálu		-312 823	-150 202
Náklady na formy predané zákazníkom		-7 992	-6 700
Náklady na predaný tovar		-2 718	-
Spotreba energií		-12 181	-3 097
Osobné náklady	26	-96 901	-46 094
Odpisy	8, 9	-41 765	-21 600
Opravné položky k dlhodobému majetku	8	2 401	6 412
Služby	25	-63 931	-43 685
Ostatné náklady	2727	-6 158	-2 448
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		5 025	10 443
Finančné výnosy		44	94
Finančné náklady		-754	-355
Finančné náklady, netto	28	-710	-261
Výsledok hospodárenia pred zdanením		4 315	10 182
Daň z príjmov	29	-3 044	-2
Výsledok hospodárenia po zdanení		1 271	10 180
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia (v budúcnosti reklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)		659	-
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného komplexného zisku/straty za obdobie		-138	-
			-
Ostatné čisté súčasti komplexného výsledku hospodárenia		521	-
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		1 791	10 180

Poznámky na stranách 9 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2022

v tisícoch eur

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Rezervný fond zo zabezpečo- vacích derivátov	Nerozdelený zisk	Celkom
	Poznámka						
Stav k 1. júnu 2020		31 939	2 043	25 000	-	20 629	79 611
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-	-	10 180	10 180
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-	-	10 180	10 180
Transakcie s vlastníkmi							
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2021	18	31 939	2 043	25 000	-	30 809	89 791
Stav k 1. júnu 2021		31 939	2 043	25 000	-	30 809	89 791
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-	-	1 271	1 271
Ostatný komplexný výsledok za obdobie		-	-	-	521	-	521
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-	521	1 271	1 792
Transakcie s vlastníkmi							
Vplyv zlúčenia s Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.	1	-	-	-	-	58 072	58 072
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	509	-	-	-509	-
Stav k 31. máju 2022	18	31 939	2 552	25 000	521	89 643	149 655

Poznámky na stranách 9 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2022

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		1 271	10 180
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a opravné položky nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	39 364	15 188
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám	11, 14	1 373	-833
Odpis pohľadávok	26	24	775
Rezervy	20	162	-2 247
Nákladové úroky	28	305	166
Zisk z derivátových operácií	16	-14	-
Manká a škody	27	1 800	701
Prebytky zásob	24	-932	-477
Zisk z predaja strojov a zariadení	24	-79	-100
Daň z príjmov	29	3 044	2
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		46 318	23 355
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		-27 895	-11 253
Prírastok zásob		-35 955	-3 499
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		4 216	15 798
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-13 316	24 401
Zaplatená (prijatá) daň z príjmov		330	1 661
Zaplatené úroky		-290	-167
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-13 276	25 895
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-60 840	-28 126
Splátky (poskytnutie) úverov – cash-pooling	13	33 315	-5 483
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		391	105
Prírastok peňažných prostriedkov z dôvodu zlúčenia s Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.		5	-
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-27 129	-33 504
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté úvery v skupine a cash-pooling	19	44 119	9 999
Platby za nájom týkajúce sa istiny	30	-3 706	-2 393
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		40 413	7 606
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		8	-3
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	17	1	4
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	17	9	1

Poznámky na stranách 9 až 58 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Spoločnosť zmenila od 1. júna 2021 obchodné meno na HELLA Slovakia Lighting s.r.o. (predtým Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.).

Sídlo spoločnosti od 1. júna 2021 je:

Kočovce 228
Kočovce 916 31
Slovensko

Sídlo Spoločnosti do 31. mája 2021 bolo:

Hrežďovská 1629/16
Bánovce nad Bebravou 957 04
Slovensko

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 13465/R.

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2022 bol 3 442 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2021 bol 1 853 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. máju 2022 bol 3 583, z toho 29 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2021 to bolo 1 769 zamestnancov, z toho 20 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. júna 2021 do 31. mája 2022.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2022 a za rok končiaci sa 31. mája 2022 a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25. novembra 2022.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 18. októbra 2021.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Vladimír Huťan (od 31. júla 2020)

Prokúra Ing. Daniel Dvořák (od 29.10.2021)
Miroslava Lukáčová (do 28.10.2021)

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. máj 2022 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. máj 2021 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Hella Slovakia Holding s.r.o.	31 939	100	31 939	100
Celkom	31 939	100	31 939	100

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

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

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

Zlúčenie so spoločnosťou Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

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

Na základe zmluvy o zlúčení spoločnosť Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. zanikla bez likvidácie, nástupníckou spoločnosťou je spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o., ktorá sa premenovala na HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

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“).

Účinky zlúčenia nadobudli účinnosť 1. júna 2021.

Zlúčenie predstavovalo podnikovú kombináciu účtovných jednotiek pod spoločnou kontrolou. Majetok a záväzky, ktoré tvorili podnik zanikajúcej spoločnosti boli vykázané vo výkaze finančnej pozície nástupníckej spoločnosti k rozhodnému dňu v účtovných hodnotách zanikajúcej spoločnosti brutto (t. j. samostatne obstarávacía cena, oprávky, opravné položky a straty zo znehodnotenia).

Celkový vplyv zlúčenia na účtovnú závierku Spoločnosti je nasledovný:

	v tis. EUR
Majetok a záväzky prevzaté pri zlúčení	58 072
<i>z toho:</i>	
<i>Nehnutelnosti, stroje a zariadenia</i>	80 244
<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	273
<i>Ostatný majetok</i>	12 855
<i>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky</i>	31 202
<i>Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov</i>	5
<i>Zásoby</i>	24 255
<i>Rezervy</i>	(2 509)
<i>Úvery a pôžičky</i>	(35 482)
<i>Záväzky z obchodného styku a iné záväzky</i>	(57 017)
<i>Daň z príjmov splatná</i>	616
<i>Odložená daňová pohľadávka</i>	3 630
Vlastné imanie zanikajúcej spoločnosti vykázané v rámci nerozdeleného zisku nástupníckej spoločnosti	58 072

2. Vyhlásenie o zhode

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

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Spoločnosť dosiahla v roku 2021/2022 zisk vo výške 1 271 tisíc EUR. Obežné záväzky vo výške 258 776 tisíc EUR preyšujú obežný majetok vo výške 210 180 tisíc EUR o 48 596 tisíc EUR.

Vedenie Spoločnosti obdržalo od najvyššej kontrolujúcej spoločnosti Hella GmbH & Co. KGaA dňa 31. mája 2022 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že najvyššia kontrolujúca spoločnosťou je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky zostavenej k 31. máju 2022. Najvyššia kontrolujúca spoločnosťou súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

Globálny automobilový trh a dopyt v roku 2021/22 výrazne poznamenala vojna na Ukrajine a doznievajúca vlna pandémie COVID-19, hlavne v Číne. To malo na cyklicky citlivé a globálne automobilové odvetvie mimoriadne tvrdý dopad v podobe „Stop & Go“ módu dodávateľského reťazca a výrazného zvyšovania cien materiálu a energií. Predaje áut sa celosvetovo ďalej prepádali, hlavne v druhej polovici fiškálneho roku o takmer 12 % oproti už tak slabému minulému roku.

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

V roku 2021/22 sa naďalej intenzívne pokračuje v automatizácii. Priestor pre implementáciu dostávajú komplexnejšie a robustnejšie riešenia za účelom plytvania zdrojmi a zefektívnenia spôsobilosti procesov a ekosystému spoločnosti. Napríklad implementácia riešenia priemyselných robotov spolu s kolaboratívnymi robotmi alebo automatizácia lepenia dištančných elementov, ktoré sú ako mäkký a malý komponent náročné na manipuláciu operátormi. V oblasti predvýroby možno nájsť prvé aplikácie automatickej predmontáže a balenia stredne veľkých dielov, v duchu konceptu men-less preproduction (t.j. predvýroba bez operátorov).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien, okrem derivátových finančných nástrojov – menových forwardov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou.

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 obdobie.

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

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé takých zásadných odhadov a predpokladov, pri ktorých by existovalo riziko

významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Určenie reálnej hodnoty

Spoločnosť a má zavedený systém kontroly určenia reálnych hodnôt. Spoločnosť pravidelne kontroluje významné, na trhu nezistiteľné vstupné údaje a oceňovacie úpravy. Ak sú informácie od tretích strán, ako napríklad kótované ceny obchodníkov s cennými papiermi alebo oceňovacie služby, použité pri stanovení reálnej hodnoty, potom Spoločnosť posudzuje podklady získané od týchto tretích strán s cieľom rozhodnúť, či takéto oceňovanie spĺňa požiadavky IFRS/EÚ, vrátane zaradenia do príslušnej úrovne v hierarchii stanovenia reálnych hodnôt.

Pri stanovení reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov Spoločnosť používa v čo najväčšom rozsahu údaje zistiteľné na trhu. Reálne hodnoty sa kategorizujú do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupných údajov použitých pri oceňovacích technikách, a to nasledovne:

Úroveň 1: kótované (neupravené) ceny pre identický majetok alebo záväzky na aktívnych trhoch.

Úroveň 2: iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodením od cien).

Úroveň 3: vstupné údaje pre daný majetok alebo záväzok, ktoré sú na trhu nezistiteľné (nezistiteľné vstupy).

Ak je možné zaradiť vstupné údaje použité k oceneniu reálnou hodnotou majetku alebo záväzku do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt, potom je ocenenie reálnou hodnotou ako celok zaradené do takej istej úrovne v hierarchii reálnych hodnôt, ako vstupný údaj najnižšej úrovne, ktorý je významný vo vzťahu k celkovému oceneniu.

Spoločnosť vykazuje presuny medzi úrovňami v hierarchii reálnych hodnôt vždy ku koncu účtovného obdobia, v priebehu ktorého došlo k zmene.

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) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía 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 a pozemky sa neodpisujú.

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.

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	12 až 30	3,33 – 8,3 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15	6,66 % - 25 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	5	20 %	Lineárna

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. Odpisovanie sa začína od začiatku komerčnej výroby produktu rovnomerne počas obdobia jeho očakávaného prínosu.

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.

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

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	4 až 8	12,5 % až 25 %	Lineárna

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) Nájom

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

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

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

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané ako nulové). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

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

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

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

e) Finančné nástroje

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

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nevystúpia 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 zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Derivátový finančný majetok a záväzky

Spoločnosť uzatvára zmluvy na menové forwardy. Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú reálnou hodnotou a k dátumu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Výsledný zisk alebo strata je vykázaný vo výkaze ziskov a strát v prípade, že nie je definovaný ako efektívny zabezpečovací inštrument, pri

ktorom časovanie vykázania vo výkaze ziskov a strát závisí na povahe zabezpečovacieho nástroja. Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov neurčených na zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

Finančné deriváty sú zmluvy:

- (i) ktorých hodnota sa mení ako reakcia na zmenu jednej alebo viacerých zistiteľných premenných;
- (ii) ktoré nevyžadujú žiadnu významnú počiatočnú čistú investíciu;
- (iii) a ktoré sú vysporiadané k určitému dátumu v budúcnosti.

Derivátové nástroje v spoločnosti zahŕňajú menové forwardové kontrakty.

Zabezpečenie peňažných tokov

Efektívna časť zmien v reálnej hodnote derivátov určených a spĺňajúcich podmienky účinného zabezpečenia peňažných tokov je vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a akumulovaná vo vlastnom imaní v položke rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov. Zisk alebo strata vzťahujúca sa k neefektívnej časti sa okamžite vykáže vo výkaze ziskov a strát. Sumy predtým vykazané v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a akumulované v rezervnom fonde zo zabezpečovacích derivátov sa presunú do výkazu ziskov a strát v momente, keď sa zabezpečovaná položka vykáže vo výkaze ziskov a strát, a to v tom istom riadku výkazu ako zabezpečovaná položka. Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu Spoločnosť zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečenou položkou, ciele riadenia rizika a stratégiu realizácie rôznych zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia Spoločnosť priebežne dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj použitý v zabezpečovacom vzťahu vysoko efektívny pri kompenzácii zmien peňažných tokov zabezpečenej položky.

Zmena reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečenia peňažných tokov, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát.

iii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky ako záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky a úvery a pôžičky.

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

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.

Úvery a pôžičky

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.

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

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

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

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Spoločnosť poskytuje zákazníkovi na výrobky štandardnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Spoločnosť

z tohto titulu neočakáva významné odúčtovanie vykázaných výnosov. Suma protihodnoty je fixná. Zmluva neobsahuje významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

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

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

Ostatné výnosy zo služieb sa vykážu priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa 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);
- zisk / (strata) z precenenia derivátových nástrojov účtovaný/účtovaná s vplyvom na výsledok hospodárenia;
- poplatky za vedenie účtu a
- kurzové zisky a straty.

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.

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní, 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 vymožiteľné 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 vyazuje 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.

Závazky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

m) Vzájomné započítavanie

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

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

n) Výplata dividend

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

o) Štátne dotácie

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

5. Určenie reálnej hodnoty

Pri oceňovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov používa Spoločnosť v čo najväčšej možnej miere pozorovateľné trhové údaje. Ak na aktívnom trhu nie je kótovaná cena, potom Spoločnosť používa techniky oceňovania, ktoré maximalizujú použitie relevantných pozorovateľných vstupov a minimalizujú použitie nepozorovateľných vstupov. Zvolená technika oceňovania zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zohľadnili pri stanovovaní ceny transakcie.

Najlepším dôkazom reálnej hodnoty finančného nástroja pri prvotnom vykázaní je obvykle transakčná cena - t. j. reálna hodnota poskytnutej alebo prijatej protihodnoty. Ak Spoločnosť zistí, že reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa líši od transakčnej ceny a nie je preukázaná ani kótovanou cenou rovnakého majetku alebo záväzku na aktívnom trhu, ani technikou oceňovania, pre ktorú sú všetky nepozorovateľné vstupy nevýznamné vzhľadom na ocenenie, potom sa finančný nástroj prvotne oceňuje reálnou hodnotou upravenou tak, aby sa zmenšil rozdiel medzi reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní a cenou transakcie. Následne sa tento rozdiel primerane vykáže vo výsledku hospodárenia počas životnosti nástroja, najneskôr však vtedy, keď je ocenenie vykonané na základe pozorovateľných vstupov na trhu alebo je transakcia uzavretá.

Reálne hodnoty sú kategorizované do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupov použitých v technikách oceňovania nasledovne.

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),
- Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Ak vstupy použité na ocenenie reálnej hodnoty aktíva alebo záväzku spadajú do rôznych úrovní hierarchie reálnej hodnoty, potom sa oceňovanie reálnej hodnoty kategorizuje ako celok na rovnakej úrovni hierarchie reálnej hodnoty ako vstup najnižšej úrovne, ktorý je významný pre celkové ocenenie.

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. Reálna hodnota sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt. 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. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

iii. Derivátový finančný majetok a záväzky

Majetok a záväzky týkajúce sa derivátov sa oceňujú v reálnej hodnote. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy. Ich reálna hodnota sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a to na základe vopred stanovených výmenných kurzov a súčasnej hodnoty ku dňu zostavenia účtovnej závierky vypočítanej prostredníctvom forwardovej krivky pre danú menu.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. júna 2021:

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39, IFRS 4 a IFRS 7 a IFRS 16 Reforma referenčnej úrokovej sadzby – fáza 2 (vydané 27. augusta 2020)

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

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

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

Doplnenie k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021

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.

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájomného nájmomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Spoločnosť neúčtuje o zľavách k nájmom v súvislosti s COVID-19.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

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

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

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 manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby jednotka ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je to potrebné).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nemá príjmy pred uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu.

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

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

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

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie

doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

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, ktorý 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 Lízingy

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: Disclosure of Accounting policies

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

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby jednotky 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.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politik 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 vykázat 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.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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 sa zisk alebo strata vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom obsahuje 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 obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 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 výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby

predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2020	488	49 208	178 262	6 238	234 196
Prírastky	-	46	11 059	10 992	22 097
Presuny	-	31	11 793	-11 824	-
Úbytky	-	-	-4 577	-35	-4 612
Stav k 31. máju 2021	488	49 285	196 537	5 371	251 681
Stav k 1. júnu 2021	488	49 285	196 537	5 371	251 681
Vplyv zlúčenia	545	46 860	162 850	9 595	219 850
Prírastky	-	10 289	17 780	35 708	63 777
Presuny	-	1 693	13 883	-15 576	-
Úbytky	-	-79	-13 568	-216	-13 863
Stav k 31. máju 2022	1 033	108 048	377 482	34 882	521 445
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2020	32	20 703	138 769	2 259	161 763
Odpisy za účtovné obdobie	-	3 138	17 927	-	21 065
Zúčtovanie (zrušenie) zníženia hodnoty	-32	-1 981	-2 745	-1 336	-6 094
Úbytky	-	-	-4 607	-	-4 607
Stav k 31. máju 2021	-	21 860	149 344	923	172 127
Stav k 1. júnu 2021	-	21 860	149 344	923	172 127
Vplyv zlúčenia	-	21 764	117 842	-	139 606
Odpisy za účtovné obdobie	-	5 901	33 657	-	39 558
Vykázanie straty zo zníženia hodnoty	-	-	643	1 493	2 136
Zúčtovanie (zrušenie) zníženia hodnoty	-	-	-4 537	-	-4 537
Úbytky	-	-54	-13 562	-	-13 616
Stav k 31. máju 2022	-	49 471	283 387	2 416	335 274
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2020	456	28 505	39 493	3 979	72 433
K 31. máju 2021	488	27 425	47 193	4 448	79 554
K 1. júnu 2021	488	27 425	47 193	4 448	79 554
K 31. máju 2022	1 033	58 577	94 095	32 466	186 171

Záložné práva

K 31. máju 2022 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. máju 2021: žiadne). Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. máj 2021: žiadne).

Náklady na úvery a pôžičky

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

Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky (ďalej „CGU“) je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Spoločnosť si stanovila celý právny subjekt ako CGU, keďže tá predstavujú najmenšiu skupinu aktív, ktorá generuje peňažné toky, a je teda najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov.

9. Nehmotný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. júnu 2020	665	9 014	4 804	14 483
Prírastky	43	1 501	6 022	7 566
Presuny	225	4 764	-4 989	-
Úbytky	-8	-	-	-8
Stav k 31. máju 2021	925	15 279	5 837	22 041
Stav k 1. júnu 2021	925	15 279	5 837	22 041
Zlúčenie	951	1 857	256	3 064
Prírastky	16	6 413	116	6 545
Presuny	-	6 093	-6 093	-
Úbytky	-208	-	-	-208
Stav k 31. máju 2022	1 684	29 642	116	31 442
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. júnu 2020	610	8 996	312	9 918
Odpisy za účtovné obdobie	68	467	-	535
Zúčtovanie (zrušenie) zníženia hodnoty	-4	-1	-312	-317
Úbytky	-8	-	-	-8
Stav k 31. máju 2021	666	9 462	-	10 128
Stav k 1. júnu 2021	666	9 462	-	10 128
Zlúčenie	935	1 857	-	2 792
Odpisy za účtovné obdobie	90	2 117	-	2 207
Úbytky	-92	-	-	-92
Stav k 31. máju 2022	1 599	13 436	-	15 035
Účtovná hodnota				
K 1. júnu 2020	55	18	4 492	4 565
Stav k 31. máju 2021	259	5 817	5 837	11 913
K 1. júnu 2021	259	5 817	5 837	11 913
Stav k 31. máju 2022	85	16 206	116	16 407

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. máju 2022 zriadené záložné právo (31. máj 2021: žiadne).

Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. máj 2021: žiadny).

Zníženie hodnoty

Pre informácie o znížení hodnoty pozri bod 8.

10. Odložená daňová pohľadávka*v tisícoch eur*

	31. máj 2022	31. máj 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-2 698	-1 420
Zásoby	814	342
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	87	27
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	2 407	1 563
Závazky z nájmu	3 911	2 543
Majetok z derivátových operácií	-138	-
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznícke formy	-2 030	-1 040
Rezervy	916	355
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	534	-
Odložená daňová pohľadávka	3 803	2 370

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 2022 a k 31. máju 2021 bola na výpočet odloženej dane použitá daňová sadzba pre daň z príjmu právnických osôb vo výške 21%.

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

Spoločnosť eviduje nevyužitú daňovú stratu, ktoré prevzala pri zlúčení, vo výške 2 545 tisíc EUR (k 31. máju 2021: 0 EUR). Tieto daňové straty si Spoločnosť môže umoriť v nasledujúcich štyroch účtovných obdobiach.

Vedenie Spoločnosti predpokladá, že v budúcnosti dosiahne dostatočné zdaniteľné zisky na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky z nevyužitých daňových strát a preto k nim vykázalo odloženú daňovú pohľadávku vo výške 534 tisíc EUR. Daňová strata môže byť uplatnená len do výšky 50% základu dane.

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávkach sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	31. máj 2021	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Vplyv zlúčenia	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-1 420	-2 080	802	-	-2 698
Zásoby	342	472	-	-	814
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	27	60	-	-	87
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	1 563	388	456	-	2 407
Závazky z nájmu	2 543	1 216	152	-	3 911
Majetok z derivátových operácií	-	-	-	-138	-138
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznícke formy	-1 040	-1 671	681	-	-2 030
Rezervy	355	561	-	-	916
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-1 005	1 539	-	534
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 370	-2 059	3 630	-138	3 803

<i>v tisícoch eur</i>	1. jún 2020	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-1 225	-195	-	-1 420
Zásoby	257	85	-	342
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	287	-260	-	27
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	1 946	-383	-	1 563
Závazky z nájmu	2 723	-180	-	2 543
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	-2 634	1 594	-	-1 040
Rezervy	827	-472	-	355
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 181	189	-	2 370

11. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2022	31. máj 2021
Materiál	40 997	12 986
Nedokončená výroba	4 307	2 562
Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	42 051	19 345
Výrobky	9 364	3 920
Tovar	70	-
	96 789	38 813

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 2022 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. máju 2021: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. máju 2022 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. máju 2021: 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.

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

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	Výrobky	Celkom
Opravná položka					
Stav k 1. júnu 2020	361	190	-	673	1 224
Tvorba opravnej položky	53	21	-	331	405
Stav k 31. máju 2021	414	211	-	1 004	1 629
Stav k 1. júnu 2021	414	211	-	1 004	1 629
Vplyv zlúčenia	704	68	-	85	857
Tvorba opravnej položky	971	220	-	201	1 392
Stav k 31. máju 2022	2 089	499	-	1 290	3 878

V roku 2021/2022 bola hodnota spotrebovaného materiálu vykázaného ako náklad vo výške 308 839 tis. EUR (2020/2021: 150 048 tis. EUR).

12. Poskytnuté úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazovala v minulom účtovnom období pohľadávku z cash-poolingu voči najvyššej konsolidujúcej spoločnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2022	31. máj 2021
Pohľadávky z cash-poolingu voči najvyššej konsolidujúcej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	-	33 315
				-	33 315

*European Overnight Index Average

Úver v rámci cash-poolingu bol splatný na požiadanie. V roku 2021/2022 Spoločnosť vykazuje záväzok z cash-poolingových operácií (pozri bod 19).

13. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. máj 2022****Finančný majetok**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky
 Majetok z derivátových operácií určených na zabezpečenie
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Amortizovaná hodnota finančného majetku	Reálna hodnota	Celkom
96 482	-	96 482
-	685	685
9	-	9
96 491	685	97 176

*v tisícoch eur***31. máj 2022****Finančné záväzky**

Úvery a pôžičky
 Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Reálna hodnota	Celkom
147 525	-	147 525
104 947	-	104 947
252 472	-	252 472

*v tisícoch eur***31. máj 2021****Finančný majetok**

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

Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
33 315	33 315
34 094	34 094
1	1
67 410	67 410

*v tisícoch eur***31. máj 2021****Finančné záväzky**

Úvery a pôžičky
 Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
62 120	62 120
53 612	53 612
115 732	115 732

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

	31. máj 2022	31. máj 2021
Pohľadávky z obchodného styku	96 632	34 223
Opravná položka k pohľadávkam	-183	-129
	96 449	34 094

Ostatné pohľadávky*v tisícoch eur*

	31. máj 2022	31. máj 2021
Ostatné pohľadávky	133	-
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-100	-
	33	-
Pohľadávky spolu	96 482	34 094

Všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam sú opísané v bode 36.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky nie je k 31. máju 2022 zriadené záložné právo (k 31. máju 2021: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. máju 2022 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2021: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

15. Ostatný majetok*v tisícoch eur*

	31. máj 2022	31. máj 2021
Náklady budúcich období	6 185	2 866
Náklady na získanie zmluvy	3 406	1 573
Ostatný majetok – neobežná časť	9 591	4 439
Daň z pridanej hodnoty	7 313	4 277
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	4 129	5 915
Náklady budúcich období	1 845	1 126
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	1 040	238
Poskytnuté preddavky prevádzkových	784	79
Náklady na získanie zmluvy	839	312
Nárok na dotácie	232	-
Pohľadávky voči zamestnancom	202	-
Ostatný majetok – obežná časť	16 384	11 947

16. Derivátový finančný majetok

Spoločnosť obstarala od najvyššej konsolidujúcej spoločnosti menové forwardy na nákup USD. Forwardy boli obstarané v období marec až máj 2022 a ich maturita je v období jún 2022 až august 2023. Nominálna hodnota forwardov je 22 900 000 USD a ich reálna hodnota k 31. máju 2022 predstavuje 685 tisíc EUR (pohľadávka).

Zisk z derivátových transakcií predstavuje 14 tisíc EUR a je vykázaný v rámci finančných výnosov.

17. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. máj 2022	31. máj 2021
Hotovosť	9	1
	9	1

18. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2022 je 31 939 tis. EUR (k 31. máju 2021: 31 939 tis. EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy predstavujú príspevok spoločníka vo výške 25 000 tis. EUR (k 31. máju 2021: 25 000 tis. EUR).

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

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Výška zákonného rezervného fondu k 31. máju 2022 bola 2 552 tis. EUR (k 31. máju 2021: 2 043 tis. EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 642 tis. EUR. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend.

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov predstavuje zisky a straty zo zabezpečenia peňažných tokov.

v tisícoch eur

	31. máj 2022
Počiatkový stav	-
Zisk/(strata) zo zabezpečenia peňažných tokov	
<i>Menové forwardy</i>	-673
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do vlastného imania	138
Prevod do výkazu ziskov a strát	
<i>Menové forwardy</i>	-14
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do výsledku hospodárenia	-
Konečný stav	-521

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov predstavuje kumulatívnu účinnú časť ziskov alebo strát vyplývajúcu zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov uzatvorených pre zabezpečenie peňažných tokov.

Kumulatívny zisk alebo strata zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov, ktoré sú vykazované a kumulované v rezervnom fonde zo zabezpečenia peňažných tokov, sa reklasifikuje do výkazu ziskov a strát v prípade, keď má zabezpečovaná transakcia vplyv na výkaz ziskov a strát alebo sa zahŕňa ako úprava základu do zabezpečovanej nefinančnej položky v súlade s príslušnými účtovnými postupmi.

Zisky/(straty) vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov prevedené počas bežného obdobia z vlastného imania do výsledku hospodárenia sú zahrnuté v nasledovných riadkoch výkazu ziskov a strát:

v tisícoch eur

	31. máj 2022	31. máj 2021
Finančné výnosy	14	-
Celkom	14	-

Vysporiadanie hospodárskeho výsledku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Jediný spoločník Spoločnosti rozhodol o prevode hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie končiacie sa 31. mája 2021 nasledovne:

v tisícoch eur

Prevod na nerozdelený zisk	6 850
Prevod na neuhradenú stratu	2 770
Prídel do zákonného rezervného fondu	509
Prídel do sociálneho fondu	51
	10 180

O vysporiadaní zisku za účtovné obdobie 2021/2022 vo výške 1 271 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk vo výške 1 207 tis. EUR
- prídel do zákonného rezervného fondu vo výške 64 tis. EUR

19. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje záväzok z nájmu a úvery a pôžičky prijaté v rámci skupiny. Informácie o záväzkoch z nájmu sú uvedené v bode 30 poznámok.

Prehľad o úveroch a pôžičkách prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2022	31. máj 2021
Dlhodobé úvery					
Pôžička od najvyššej konsolidujúcej spoločnosti	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	24.5.2023	-	50 000
				-	50 000
Krátkodobé úvery					
Záväzky z cash-poolingu voči najvyššej konsolidujúcej spoločnosti		EONIA* + 1,5% p.a.	-	78 886	-
Pôžička od najvyššej konsolidujúcej spoločnosti	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	24.5.2023	50 000	-
Pôžička od najvyššej konsolidujúcej spoločnosti	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	15.6.2022	13	-
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	25.5.2021	-	7
Pôžička od najvyššej konsolidujúcej spoločnosti		3mes. Euribor + 0,8% p.a.	15.6.2021	-	2
				128 899	9

Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálne hodnoty vychádzajú z diskontovaných peňažných tokov na základe diskontovanej úrokovej sadzby upravenej o riziko a sú na Úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt.

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 2020	12 968	40 010	52 978
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov	-	50 000	50 000
Splátky úverov	-	-40 000	-40 000
Platby za nájom týkajúce sa istiny	-2 393	-	-2 393
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-2 393	-	-2 393
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	36	130	166
Zaplatené úroky	-36	-131	-167
Iné	1 536	-	1 536
Celkom ostatné zmeny	1 536	-1	1 535
Stav k 31. máju 2021	12 111	50 009	62 120
Obežné k 31. máju 2021	2 445	9	2 454
Neobežné k 31. máju 2021	9 666	50 000	59 666
Stav k 1. júnu 2021	12 111	50 009	62 120
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov	-	44 119	44 119
Platby za nájom týkajúce sa istiny	-3 706	-	-3 706
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-3 706	44 119	40 413
Ostatné zmeny			
Vplyv zlúčenia	726	34 756	35 482
Nákladové úroky	29	276	305
Zaplatené úroky	-29	-261	-290
Iné	9 495	-	9 495
Celkom ostatné zmeny	10 221	34 771	44 992
Stav k 31. máju 2022	18 626	128 899	147 525
Obežné k 31. máju 2022	3 530	128 899	132 429
Neobežné k 31. máju 2022	15 096	-	15 096

20. Rezervy*v tisícoch eur*

	Záručné opravy	Odstupné	Odchodné	Celkom
Stav k 1. júnu 2020	1 594	2 061	281	3 936
Tvorba rezerv	912	-	-	912
Použitie rezerv	-1 067	-1 429	-31	-2 527
Zrušenie rezerv	-	-632	-	-632
Stav k 31. máju 2021	1 439	-	250	1 689

Obežné k 31. máju 2021	1 011	-	-	1 011
Neobežné k 31. máju 2021	428	-	250	678

Stav k 1. júnu 2021	1 439	-	250	1 689
Vplyv zlúčenia	1 839	-	670	2 509
Tvorba rezerv	1 960	200	2 239	4 399
Použitie rezerv	-3 316	-	-921	-4 237
Stav k 31. máju 2022	1 922	200	2 238	4 360

Obežné k 31. máju 2022	1 397	200	-	1 597
Neobežné k 31. máju 2022	525	-	2 238	2 763

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. májom 2022. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije v účtovnom období 2023/2024.

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov v účtovnom období 2022/2023.

21. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky*v tisícoch eur*

	31. máj 2022	31. máj 2021
Záväzky z obchodného styku	100 023	48 553
Dohady na spätné úpravy cien	4 855	5 005
Ostatné finančné záväzky	69	54
	104 947	53 612

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 2022	31. máj 2021
Záväzky po lehote splatnosti	3 410	4 473
Záväzky v lehote splatnosti	101 468	49 085
	104 878	53 558

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 36, časť Riziko likvidity.

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

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

22. Ostatné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2022	31. máj 2021
Výnosy budúcich období	28	40
Ostatné záväzky – neobežná časť	28	40
 Záväzky voči zamestnancom	9 146	4 598
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	4 720	2 341
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	3 621	1 589
Ostatné daňové záväzky	1 034	460
Výnosy budúcich období	251	15
Daň z pridanej hodnoty	141	-
Ostatné záväzky – obežná časť	18 913	9 003

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

V bežnom účtovnom období Spoločnosť vykázala výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, ktoré sa vzťahujú na záväzky zo zmlúv so zákazníkmi na začiatku obdobia, vo výške 1 589 tisíc EUR.

Sociálny fond

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2022	31. máj 2021
Stav na začiatku obdobia	391	435
Vplyv zlúčenia	297	-
Tvorba na ťarchu nákladov	766	295
Čerpanie	-1 115	-339
Stav na konci obdobia	339	391

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

23. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Tržby z predaja výrobkov	509 823	257 489
Tržby z predaja foriem na zákazníkov	9 719	7 811
Tržby z ostatných poskytnutých služieb	2 578	1 025
Tržby z predaja tovaru	955	-
Tržby z vývoja pre zákazníka	860	360
	523 935	266 685

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa typov:

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Svetlometry	221 548	-
Viacfunkčné svetlá	100 459	108 555
Jednofunkčné svetlá	70 985	68 769
Interiérové svetlá do automobilov	96 163	80 133
Iné	20 668	32
	509 823	257 489

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Nemecko	213 240	134 278
Európa okrem Nemecka	251 725	88 283
Čína	31 852	18 421
Amerika	10 122	7 178
Afrika	2 802	9 288
Ázia a Pacifik okrem Číny	82	41
	509 823	257 489

Tržby z predaja foriem zákazníkom vo výške 1 558 tis. EUR (2020/2021: 5 316 tis. EUR) boli realizované v Nemecku a vo výške 8 162 tis. EUR (2020/2021: 2 495 tis. EUR) v ostatných krajinách Európy.

24. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Náhrady v rámci konsolidovaného celku	18 972	422
Štátne dotácie	1 033	422
Inventúrne prebytky	932	477
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	170	7 338
Zisk z predaja dlhodobého majetku	79	100
Aktivácia zásob	-	2 157
Iné	1 972	256
	23 158	11 172

V rámci štátnych dotácií sa vykazuje dotácia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo forme finančného príspevku na úhradu miezd. Pomoc bola poskytnutá s cieľom udržania zamestnanosti v rámci podpory zamestnávateľov zasiahnutých mimoriadnou situáciou týkajúcou sa pandémie Covid-19. Podobná dotácia bola poskytnutá aj v minulom účtovnom období.

25. Služby

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Externé služby	13 167	4 658
Náklady na výskum a vývoj	12 648	17 518
Poplatky skupine	8 924	4 902
Nakúpené IT služby	6 011	2 641
Preprava výrobkov	5 898	3 509
Podpora predaja v rámci skupiny	4 990	2 670
Opravy a udržiavanie	3 540	2 063
Náklady na reklamácie	2 569	1 372
Služby pre areál	1 919	1 103
Nájomné	1 408	879
Preprava vratných obalov	747	330
Cestovné náklady	247	38
Subdodávateľské práce	-	586
Ostatné	1 863	1 416
	63 931	43 685

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Overenie účtovnej závierky audítorom	79	36
Iné uisťovacie služby	23	23
Daňové poradenstvo	11	-
Ostatné neauditorské služby	58	42
	171	101

26. Osobné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Mzdy	67 525	31 423
Lízing zamestnancov	1 791	1 333
Sociálne a zdravotné poistenie	23 018	11 615
<i>Z toho starobné poistenie</i>	9 132	4 612
Doplňkové dôchodkové poistenie	43	-
Ostatné personálne náklady	4 524	1 723
	96 901	46 094

27. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Poistné	1 939	725
Strata z predaja materiálu	1 915	69
Manká a škody	1 800	701
Dane a poplatky	146	71
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	70	85
Odpis pohľadávok	24	775
Iné	264	22
	6 158	2 448

28. Finančné výnosy a finančné náklady*v tisícoch eur*

	2021/2022	2020/2021
Nákladové úroky – cash pooling a prijatá pôžička od najvyššej konsolidujúcej spoločnosti	-276	-130
Nákladové úroky – diskontovanie záväzkov z nájmu	-29	-36
Nákladové úroky, netto	-305	-166
Kurzové straty	-400	-171
Kurzové zisky	18	94
Kurzové (straty), netto	-382	-77
Ostatné finančné náklady	-49	-18
Ostatné finančné výnosy	26	-
Finančné náklady, netto	-23	-261
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	44	94
Finančné náklady	-754	-355

29. Daň z príjmov*v tisícoch eur*

	2021/2022	2020/2021
Splatná daň z príjmov	985	191
Odložená daň z príjmov	2 059	-189
Vznik a zánik dočasných rozdielov (bod 10 poznámok)	2 059	-189
Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom	3 044	2

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v tisícoch eur*

	2021/2022	%	2020/2021	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 315		10 182	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	906	21%	2 138	21%
Odpis nároku na refundáciu zákazníckych reklamácií	20	0%	298	3%
Manká a škody	378	9%	99	1%
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka zo zníženia hodnoty majetku	-	0%	-1 124	-11%
Ostatné položky	1 740	40%	-1 409	-14%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia	3 044	71%	2	0%

30. Nájmy**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory, osobné autá, vysokozdvížné vozíky a iný majetok (napríklad regálový systém, pokovovacia linka, trakčné batérie a nabíjacia technika, oplatenie, montážny prístroj, kopírky a merací prístroj). Nájomné zmluvy pre nebytové priestory sú uzatvorené do roku 2022 až 2032. Nájomné zmluvy pre osobné autá a ostatný majetok sú uzatvorené do roku 2022 až 2032.

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

v tisícoch eur

	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. júnu 2021	10 592	1 398	11 990
Vplyv zlúčenia	289	431	720
Prírastky	8 278	1 217	9 495
Odpisy	-3 049	-766	-3 815
Stav k 31. máju 2022	16 110	2 280	18 390

v tisícoch eur

	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. júnu 2020	12 567	411	12 978
Prírastky	39	1 497	1 536
Odpisy	-2 014	-510	-2 524
Stav k 31. máju 2021	10 592	1 398	11 990

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

v tisícoch eur

	31. máj 2022	31. máj 2021
Menej ako jeden rok	3 530	2 445
Jeden až päť rokov	12 625	8 700
Viac ako päť rokov	2 471	966
	18 626	12 111

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

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

v tisícoch eur

	31. máj 2022	31. máj 2021
Nákladový úrok	29	36
Náklady na krátkodobý nájom	1 408	879
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	30	41
	1 467	956

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 3 706 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 29 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

31. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť má k 31. máju 2022 otvorené kontrakty na obstaranie majetku vo výške 297 tisíc EUR (v účtovnom období 2020/2021: 6 276).

32. Podmienené záväzky

Súdne spory

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne ostatné finančné záväzky k 31. máju 2022 (31. máj 2021: žiadne).

33. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá žiaden podmienený majetok.

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

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

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2021/2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020/2021 žiadne).

35. 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 2021/2022 bol 29 a v roku 2020/2021 bol 20. Kľúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 26. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Úroky z prijatého úveru	-	128
Úroky z cash-poolingu	-	-
Celkom (bod 28)	-	128

Transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou:

v tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Nákup zásob	35 044	560
Nákup licencií, vývojových nákladov (bod 25)	13 566	6 258
Obstaranie majetku (bod 8)	1 846	811
Nákup administratívnych služieb (bod 25)	5 920	1 416
Nákup IT služieb (bod 25)	5 664	2 641
Náklady na podporu predaja (bod 25)	4 990	2 670
Nákup výrobných služieb (bod 25)	52	15
Úroky z prijatého úveru	129	2
Úroky z cashpoolingu	99	-
Nákupy celkom	67 310	14 373

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 24)	18 972	422
Tržby z predaja výrobkov (bod 23)	12 662	2 702
Iné služby	21 519	560
Tržby z predaja materiálu (bod 24)	76	2
Zisk z derivátových transakcií	14	-
Predaje celkom	53 243	3 686

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2022	31. máj 2021
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 14)	23 689	919
Pohľadávky z cash-poolingu (bod 12)	-	33 315
Celkom	23 689	34 234

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2022	31. máj 2021
Úver (bod 19)	50 000	50 000
Závazky z cash-poolingu (bod 12)	78 886	-
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 20)	64	98
Celkom	128 950	50 098

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Nákup zásob	49 431	21 962
Nákup licencií, vývojových nákladov (bod 25)	13 763	15 560
Obstaranie majetku (bod 8)	22 130	1 500
Nákup administratívnych služieb (bod 25)	1 118	918
Nákup výrobných služieb (bod 25)	380	28
Nákupy celkom	86 822	39 968

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Tržby z predaja výrobkov (bod 23)	71 809	1 120
Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 24)	925	566
Tržby z predaja materiálu (bod 24)	684	485
Tržby z predaja dlhodobého majetku (bod 2244)	212	-
Predaje celkom	73 630	2 171

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2022	31. máj 2021
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 14)	9 038	1 370
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 21)	9 492	4 257

36. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové 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 tržových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

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

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, platobnú disciplínu, ukazovatele z účtovnej závierky, dostupné informácie o zadlženosti zákazníka a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť 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 depozítov v bankách a finančných inštitúciách. Spoločnosť k 31. máju 2022 nemá významný zostatok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozítov v bankách a finančných inštitúciách a preto vzhľadom na nevýznamnosť k 31. máju 2022 neúčtovala o strate zo znehodnotenia (31. mája 2021: neúčtovala o strate zo znehodnotenia vzhľadom na nevýznamnosť).

Spoločnosť posúdila, že v prípade pohľadávky z cash-poolingu vo výške 33 315 tisíc EUR v uplynulom účtovnom období (bod 12 poznámok) nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika k 31. máju 2021. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri zohľadnení zmluvnej splatnosti a vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť k 31. máju 2021 neúčtovala o strate zo znehodnotenia.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. máj 2022	31. máj 2021
V lehote splatnosti	93 277	32 485
Po lehote splatnosti	3 355	1 738
Opravná položka k pohládkam	-183	-129
	96 449	34 094

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. máju 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,05%	93 277	46
Po lehote splatnosti 1 - 30 dní	1,49%	2 877	42
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	5,85%	393	23
Viac ako 90 dní po splatnosti	46,61%	118	55
Znehodnotené pohľadávky	100%	17	17
		96 632	183

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

v tisícoch eur

	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,13%	32 485	41
Po lehote splatnosti 1 - 30 dní	1,76%	1 481	26
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	12,33%	73	9
Viac ako 90 dní po splatnosti	28,80%	184	53
Znehodnotené pohľadávky	0%	-	-
		34 223	129

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:

v tisícoch eur

		31. máj 2022	31. máj 2021
OEM/OES	Nemecko	22 418	11 381
	Európa okrem Nemecka	32 703	12 373
	Čína	5 314	3 690
	Ázia a Pacifik okrem Číny	249	263
	Severná Amerika	505	747
OEM/OES	Celkom	61 191	28 454
Tier-X	Ázia a Pacifik okrem Číny	-	50
	Európa okrem Nemecka	64	-
Tier-X	Celkom	64	50
Špeciálne OE / AM / Iné	Nemecko	70	42
	Európa okrem Nemecka	2 045	1 370
Špeciálne OE / AM / Iné	Celkom	2 115	1 412
Ostatné	Nemecko	81	139
	Európa okrem Nemecka	49	1 879
	Čína	-	-
	Severná Amerika	-15	-

Ostatné	Celkom	115	2 018
V rámci konsolidovaného celku	Nemecko	26 565	1 126
	Európa okrem Nemecka	4 846	16
	Čína	1 289	934
	Ázia a Pacifik okrem Číny	5	-
	Severná Amerika	443	213
V rámci konsolidovaného celku	Celkom	33 148	2 289
		96 632	34 223

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

31. máj 2022

<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	14	96 632	-183	96 449
		96 632	-183	96 449

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	14	34 223	-129	34 094
		34 223	-129	34 094

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
K 1. júnu	129	1 367
Vplyv zlúčenia	52	-
Tvorba opravnej položky	70	85
Použitie opravnej položky	-68	-1 323
Zrušenie opravnej položky	-	-
K 31. máju	183	129

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 nezhodnotené pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti budú zaplatené.

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. máj 2022

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu)	19	128 899	128 899	-	-
Záväzky z nájmu	19, 30	18 626	3 530	12 625	2 471
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	104 947	104 947	-	-
		252 472	237 376	12 625	2 471

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>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (bez záväzkov z nájmu)	19	50 009	9	50 000	-
Záväzky z nájmu	19, 30	12 111	2 445	9 666	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	53 612	53 612	-	-
		115 732	56 066	59 666	-

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

Úrokové riziko

Spoločnosť má pôžičky od najvyššej konsolidujúcej spoločnosti s pohyblivou úrokovou sadzbou (bod 19 poznámok). Úrokové riziko je riziko, že fluktuácia úrokových sadzieb ovplyvní hodnotu finančných záväzkov vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti a úrokových nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia. Toto riziko je riadené centrálné na úrovni skupiny používaním derivátových nástrojov, najmä úrokových swapov.

Zmena úrokovej sadzby o 100 základných bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 1 289 tisíc EUR (2020/2021: 500 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory ostávajú nezmenené.

Menové riziko

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

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

Spoločnosť v roku končiacom sa 31. mája 2022 uzatvorila menové forwardové kontrakty za účelom zabezpečenia peňažných tokov z predaja výrobkov. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy na nákup USD v celkovej hodnote 22 900 tisíc USD so spoločnosťou HELLA GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko. Forwardy boli dohodnuté v mesiacoch marec až máj 2022 a sú splatné v období jún 2022 až august 2023 – pozri bod 16 poznámok.

Tabuľka uvádza otvorené menové forwardové kontrakty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

v tisícoch eur

Otvorené menové forwardové kontrakty	K 31. máju 2022		K 31. máju 2022	
	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
<u>Predaj výrobkov</u>		-	-	-
do 3 mesiacov	48	-	1 600	-
od 3 do 12 mesiacov	468	-	16 800	-
nad 12 mesiacov	169	-	4 500	-

Posilnenie kurzu EUR voči USD o 10 % by malo pozitívny dopad na reálnu hodnotu týchto derivátov vo výške 2 336 tisíc EUR.

Pohyb v rezervnom fonde zo zabezpečovacích derivátov sa uvádza v bode 18 poznámok.

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.

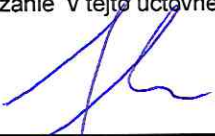
Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností.

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

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

Spoločnosť je vystavená rastúcim cenám energií a vstupných materiálov. Vedenie Spoločnosti preto situáciu pozorne monitoruje a podniká kroky za účelom zmierniť vplyv týchto udalostí na hospodárenie Spoločnosti. Tieto kroky okrem iného zahŕňajú finančnú a inú podporu od najvyššej materskej spoločnosti. Na základe toho vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a významne nepriaznivý vplyv tejto situácie na finančnú situáciu Spoločnosti a jej prevádzkové výsledky.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v tejto účtovnej závierke.



Vladimír Huťan
konateľ, generálny riaditeľ

25. 07. 2022

Dátum

