

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka  
k 30. septembru 2024**

**zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi  
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii  
a Správa nezávislého audítora**

marec 2025

---

## Obsah

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

#### ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Výkaz o finančnej situácii.....	1
Výkaz súhrnných ziskov a strát.....	2
Výkaz zmien vlastného imania.....	2
Výkaz peňažných tokov.....	3

#### Poznámky k účtovnej závierke

1. Základné informácie.....	4
2. Súhrn hlavných účtovných postupov .....	5
3. Zásadné účtovné odhady a úsudky .....	17
4. Riadenie finančného rizika.....	18
5. Dlhodobý hmotný majetok.....	22
6. Dlhodobý nehmotný majetok .....	24
7. Majetok s právom na užívanie.....	26
8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi.....	28
9. Zásoby .....	28
10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky .....	29
11. Odložená daňová pohľadávka .....	31
12. Splatná daň z príjmu.....	31
13. Peniaze a peňažné ekvivalenty .....	31
14. Finančné nástroje podľa kategórie.....	32
15. Vlastné imanie .....	32
16. Závazky zo zmlúv so zákazníkmi .....	32
17. Závazky z obchodného styku a iné záväzky.....	33
18. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia.....	33
19. Prijaté úvery a pôžičky .....	34
20. Výnosy budúcich období .....	35
21. Analýza výnosov podľa kategórií.....	36
22. Výrobné náklady (CoS).....	36
23. Správne a administratívne náklady (SGA).....	37
24. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky) .....	37
25. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy.....	38
26. Finančné náklady a výnosy.....	38
27. Daň z príjmu.....	39
28. Transakcie so spriaznenými osobami .....	39
29. Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti.....	40
30. Podmienené aktíva a záväzky .....	40
31. Udalosti po súvahovom dni.....	40

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

**VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII**

	Poznámka	30.9.2024	30.9.2023
<b>AKTÍVA</b>			
Dlhodobý hmotný majetok	5	19 714	22 689
Dlhodobý nehmotný majetok	6	1 419	1 918
Majetok s právom na užívanie	7	14 749	18 922
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	8	6 106	4 295
Odložená daň z príjmov – pohľadávka	11	4 172	4 448
<b>Neobežný majetok</b>		<b>46 160</b>	<b>52 272</b>
Zásoby	9	20 797	22 059
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	65 497	60 122
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	13 237	8 434
<b>Obežný majetok</b>		<b>99 531</b>	<b>90 615</b>
<b>Aktíva spolu</b>		<b>145 691</b>	<b>142 887</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
Základné imanie	15	5	5
Kapitálové fondy	15	13 964	13 964
Zákonný rezervný fond	15	1	1
Nerozdelený zisk minulých období/Neuhradená strata	15	-8 004	-8 927
<b>Vlastné imanie</b>		<b>5 966</b>	<b>5 043</b>
Rezervy na záväzky	16	2 080	3 643
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	20	50 167	50 167
Dlhodobé záväzky z lízingu	20	10 761	14 353
<b>Dlhodobé záväzky</b>		<b>63 008</b>	<b>68 163</b>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	71 851	64 423
Krátkodobé záväzky z lízingu	19	4 662	4 918
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	19	37	37
Výnosy budúcich období	20	167	303
<b>Krátkodobé záväzky</b>		<b>76 717</b>	<b>69 681</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>		<b>145 691</b>	<b>142 887</b>

Poznámky na stranách 4 až 40 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

#### VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT

	Poznámka	1.10.2023 – 30.9.2024	1.10.2022 – 30.9.2023
Výnosy	21	378 889	365 318
Výrobné náklady	22	-326 035	-318 091
<b>Hrubá marža</b>		<b>52 854</b>	<b>47 227</b>
Správne a administratívne náklady	23	-46 746	-41 593
Ostatné prevádzkové výnosy	25	546	475
Ostatné prevádzkové náklady	25	-2 802	-1 702
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>		<b>3 852</b>	<b>4 407</b>
Finančné výnosy	26	960	1 144
Finančné náklady	26	-3 614	-3 737
<b>Zisk / Strata pred zdanením</b>		<b>1 198</b>	<b>1 814</b>
Daň z príjmu	27	-275	-237
<b>Zisk / Strata po zdanení</b>		<b>923</b>	<b>1 577</b>
<b>Súhrnný zisk / strata</b>		<b>923</b>	<b>1 577</b>

#### VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
<b>Stav k 1. októbru 2022</b>	<b>5</b>	<b>13 964</b>	<b>1</b>	<b>-10 504</b>	<b>3 466</b>
Zisk/strata bežného roka	0	0	0	1 577	1 577
<b>Celkový súhrnná strata spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 577</b>	<b>1 577</b>
<b>Stav k 30. septembru 2023</b>	<b>5</b>	<b>13 964</b>	<b>1</b>	<b>-8 927</b>	<b>5 043</b>

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
<b>Stav k 1. októbru 2023</b>	<b>5</b>	<b>13 964</b>	<b>1</b>	<b>-8 927</b>	<b>5 043</b>
Zisk/strata bežného roka	0	0	0	923	923
<b>Celková súhrnná strata spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>923</b>	<b>923</b>
<b>Stav k 30. septembru 2024</b>	<b>5</b>	<b>13 964</b>	<b>1</b>	<b>-8 004</b>	<b>5 966</b>

<b>VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV</b>			
	<b>Poznámka</b>	<b>1.10.2023 – 30.9.2024</b>	<b>1.10.2022 – 30.9.2023</b>
<b>Zisk / (Strata) pred zdanením</b>		<b>1 198</b>	<b>1 814</b>
<b>Upravený o nepeňažné transakcie:</b>			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5, 6	6 292	6 677
Odpisy majetku s právom na užívanie	7	5 004	5 671
Zúčtovanie majetku zo zmlúv so zákazníkmi	8	846	594
Zmena stavu rezerv a ostatných krátkodobých finančných záväzkov	17, 18	-1 563	-892
Odpis pohľadávok a tvorba OP	10, 25	-30	22
Zmena stavu OP k zásobám	9	-191	123
Úrokové náklady (netto)	26	2 654	2 593
Zisk z predaja dlhodobého majetku		91	34
		<b>14 301</b>	<b>16 636</b>
<b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>			
Zníženie ("+" ) / zvýšenie ("-") stavu zásob	9	1 453	-3
Zníženie ("+" ) / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	10	-8 002	-26 805
Zmena stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	17	6 429	-17 780
Čerpanie / poskytnutie prostriedkov do cash-poolu	19	0	0
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>14 181</b>	<b>-27 952</b>
Prijatá ("+" ) / zaplatená ("-") daň z príjmov	27	0	0
Prijaté úroky	26	960	1 144
Zaplatené úroky z lízingov	19	-828	-984
Výdavky na zaplatené úroky	26	-2 786	-2 753
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>11 527</b>	<b>-30 545</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5, 6	-2 596	-3 436
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	25	551	289
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>		<b>-2 045</b>	<b>-3 147</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Splatenie pôžičky spriazneným stranám	19	0	0
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	19	-4 679	-5 706
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>		<b>-4 679</b>	<b>-5 706</b>
<b>Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov</b>		<b>4 803</b>	<b>-39 398</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13	8 434	47 832
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia*</b>	<b>13</b>	<b>13 237</b>	<b>8 434</b>

Táto individuálna účtovná závierka na stranách 1 až 40 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa

Podpisový záznam členov štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

## **Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2024**

### **1. Základné informácie**

#### **Obchodné meno a sídlo**

Adient Slovakia s.r.o.  
Štúrova 4  
811 02 Bratislava

Spoločnosť Adient Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 30. novembra 2015 a do Obchodného registra bola zapísaná 16. januára 2016 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel. Sro, vložka č.108327/B).

Identifikačné číslo: 50100980  
Daňové identifikačné číslo: 2120192668  
IČ DPH: SK2120192668

#### **Hlavné činnosti Spoločnosti:**

- výroba, montáž a predaj automobilových sedadiel, dielov a súčiastok súvisiacich s automobilovými sedadlami,
- šitie textilných a kožených poťahov a iných textilných a kožených výrobkov do interiérov motorových vozidiel,
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- poradenská, konzultačná činnosť v oblasti výpočtovej, meracej a regulačnej techniky,
- sprostredkovateľská činnosť,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- vedenie účtovníctva a administratívne služby,
- výroba výrobkov z polyuretánovej peny pre osobné automobily rôznych značiek.

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v troch segmentoch:

- v automobilovom priemysle: závody v Žiline a Lučenci vyrábajú interiérové diely pre osobné automobily rôznych značiek,
- servisné centrum BBC v Bratislave pre účely interných zákazníkov skupiny Adient,
- inžinierske centrum v Trenčíne poskytujúce služby v oblasti výskumu a vývoja.

#### **Priemerný počet zamestnancov**

Spoločnosť mala v roku 2024 priemerne 2 235 zamestnancov (2023: 2 202), z toho vedúcich pracovníkov 2 (2023: 5).

#### **Ručenie v iných účtovných jednotkách**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### **Orgány Spoločnosti:**

**k 30.09.2024**

**k 30.09.2023**

Konatelia                      Mgr. Barbora Záhradníková  
   Gregory Scott Smith  
   Phillip Allan Rotman II  
Prokurista                      Peter Sedlár

Mgr. Barbora Záhradníková  
Gregory Scott Smith  
Phillip Allan Rotman II  
Peter Sedlár  
Marcela Vicianová

**Adient Slovakia s.r.o.****Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

Konatelia spoločnosti Gregory Scott Smith a Phillip Allan Rotman II konajú v mene spoločnosti každý samostatne. Konateľ spoločnosti Mgr. Barbora Záhradníková koná v mene spoločnosti spoločne s niektorým z konateľov spoločnosti alebo spoločne s prokuristom spoločnosti. Konateľ koná v mene spoločnosti pripojením svojho podpisu k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti. Ak zákon nevyžaduje podpis úradne osvedčený, môže podpisujúci nahradiť svoj podpis faksimile svojho podpisu.

Prokurista je oprávnený konať v mene spoločnosti spoločne s niektorým z konateľov spoločnosti, a to tak, že k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí dodatok označujúci prokúru a svoj podpis.

**Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2024**

Výška podielu na základnom imaní			Výška hlasovacích práv	
	v tis. EUR	%	%	
Adient Holding Slovakia LLC		750	15	0,01
Adient Global Holdings Ltd		4 250	85	99,99
<b>Spolu</b>		<b>5 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2024 neboli.

**Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2023**

Výška podielu na základnom imaní			Výška hlasovacích práv	
	v tis. EUR	%	%	
Adient Holding Slovakia LLC		750	15	0,01
Adient Global Holdings Ltd		4 250	85	99,99
<b>Spolu</b>		<b>5 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**Konsolidovaný celok**

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu aj najväčšiu skupinu s názvom Adient, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje Adient plc., so sídlom 25-28 North Wall Quay, Dublin, Írsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti. Táto spoločnosť je zároveň konečnou ovládajúcou osobou.

**Schválenie účtovnej závierky za predošlé obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 27. septembra 2024.

**Dátum schválenia audítora Spoločnosti**

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 27. septembra 2024 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky na dobu neurčitú.

**2. Súhrn hlavných účtovných postupov**

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS účtovné štandardy“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2024 pre Adient Slovakia s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“).

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto účtovnej závierky (ďalej len „účtovná závierka“) sú popísané nižšie. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach.

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

Účtovným obdobím Spoločnosti je hospodársky rok od 1. októbra do 30. septembra. Údaje vo výkaze súhrnných ziskov a strát, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2024 resp. 2023, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2023 až 30. septembra 2024 resp. 1. októbra 2022 až 30. septembra 2023.

## **2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky**

Spoločnosť zostavila túto účtovnú závierku podľa požiadaviek § 17a), ods. 2, Zákona o účtovníctve, ako riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1. októbra 2023 do 30. septembra 2024. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2024 podľa IFRS účtovných štandardov platných v EÚ.

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS účtovnými štandardami platnými v EÚ, podľa princípu historických cien.

### **Predpoklad nepretržitého trvania Spoločnosti**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti a na základe aktuálneho princípu. Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (IASB) platné v EÚ, ktoré boli účinné k 30. septembru 2024.

K 30. septembru 2024 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 6 242 tis. EUR, celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní predstavujú 1 676 tis. EUR. Tieto záväzky sú plne kryté hodnotou peňazí a peňažných ekvivalentov v hodnote 13 237 tis. EUR k 30. septembru 2024.

Pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti nedosahuje zákonom stanovený pomer 8 ku 100 k 30. septembru 2024, čím sa na Spoločnosť vzťahujú ustanovenia § 67a - § 67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze a Zákona o konkurze a reštrukturalizácii č. 7/2005 Z. z., § 3, bod 3. Spoločnosť ale zároveň dodržala ďalšie podmienky súvisiace s touto legislatívou a nevyplácala pôžičky spriazneným stranám, dividendy ani iné platby nahrádzajúce vlastné zdroje.

Ruská invázia na Ukrajinu vo februári 2022 viedla k výraznej neistote a nestabilite v globálnych dodávateľských reťazcoch a dostupnosti určitých komodít a surovín. Hoci Adient nemá na Ukrajine žiadnu prevádzku, niektorí jej dodávatelia ako aj zákazníci sú závislí od dodávok komodít a iných materiálov, ktoré majú pôvod na Ukrajine alebo v Rusku. V reakcii na ruskú inváziu na Ukrajinu viaceré krajiny vrátane Spojených štátov amerických, Spojeného kráľovstva a členov Európskej únie zaviedli ekonomické sankcie voči Rusku a niektorým ruským podnikom vrátane niekoľkých veľkých bánk. Konflikt tiež viedol k zvýšeniu cien energie a potenciálu pre nedostatok energie, najmä v Európe. Hoci sa vplyv tohto konfliktu vo fiškálnom roku 2023 zmiernil, ak konflikt bude pokračovať alebo sa rozšíri, môže spustiť sériu dodatočných ekonomických a iných sankcií, ktoré by zase mohli ďalej narušiť globálne automobilové dodávateľské reťazce obmedzením dodávok kľúčových komponentov a zvýšením inflačných tlakov.

Manažment Spoločnosti pripravil finančný plán Spoločnosti pre rok 2025 (od 1. októbra 2024 do 30. septembra 2025) s cieľom dosiahnuť zisk v sledovanom období a vylepšiť celkový ukazovateľ pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom. Avšak aj vplyvom neistoty z dôvodu vypuknutia vojnového konfliktu na Ukrajine plánovaný zisk na rok 2025 nezabezpečí zlepšenie pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom nad 8%. Manažment Spoločnosti vykoná všetky kroky k tomu, aby Spoločnosť neporušila vyššie spomenuté náležitosti Obchodného zákonníka, a teda Spoločnosť nebude aj naďalej vyplácať plnenia pôžičiek spriazneným stranám, dividendy ani iné platby nahrádzajúce vlastné zdroje. Vďaka týmto krokom Manažment Spoločnosti očakáva, že Spoločnosť bude schopná v súlade s platnou legislatívou v Slovenskej republike naďalej fungovať aj po konci roka 2025.

Manažment Spoločnosti bude aj naďalej vykonávať kroky k zlepšeniu pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom s dlhodobým plánom dosiahnuť pomer nad 8% v nasledujúcich rokoch.

Spoločnosť zároveň posúdila, či uvedené skutočnosti ovplyvňujú predpoklad jej nepretržitého fungovania a na základe pozitívnych finančných výsledkov ako aj každoročného nárastu vlastného imania a prevyšujúcich obežných aktív nad obežnými pasívami vyhodnotila, že tieto skutočnosti nemajú vplyv a predpoklad zostavenia závierky na báze nepretržitého fungovania je správny.



Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS účtovnými štandardmi platnými v EÚ vyžaduje použitie určitých kľúčových účtovných odhadov. Tiež vyžaduje od manažmentu využiť úsudok v procese uplatnenia účtovných zásad Spoločnosti. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň úsudku alebo komplexnosti, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významne ovplyvňujú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke 3.

Táto účtovná závierka je zostavená v tis. EUR, ak nie je uvedené inak. Mena EUR je zároveň aj funkčnou menou spoločnosti.

Konateľ Spoločnosti môže navrhnúť spoločníkovi Spoločnosti zmenu účtovnej závierky po jej schválení valným zhromaždením Spoločnosti. Avšak podľa § 16 odsek 9 až 11 Zákona o účtovníctve je zakázané otvárať uzavreté účtovné knihy po zostavení a schválení účtovnej závierky. Ak však účtovná jednotka po schválení účtovnej závierky zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke opravu údajov. Oprava sa musí uskutočniť v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti zistila.

## **2.2 Nové účtovné štandardy a interpretácie**

### **2.2.1 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť**

V priebehu účtovného obdobia začínajúceho 1. októbra 2023 Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy a interpretácie IFRIC. Prijatie týchto štandardov a interpretácií popísaných nižšie nemalo žiadny vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

- IFRS 17 Poistné zmluvy
- Doplnenia k IFRS 17 Poistné zmluvy – Počiatočné uplatnenie štandardu IFRS 17
- Doplnenia k IFRS 17 a IFRS 4 – doplnenia a vysvetlenia na zjednodušenie implementácie
- Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov – Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie
- Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov – Medzinárodná daňová reforma – pravidlá druhého piliera OECD (Pillar 2 Model Rules)
- Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a výkaz o praxi IFRS 2 – Zverejňovanie účtovných zásad
- Doplnenia k IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia účtovných odhadov.

### **2.2.2 Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, ktoré boli vydané, no nie sú ešte účinné**

Spoločnosť neaplikovala v predstihu žiadne iné Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, pri ktorých ich aplikácia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nebola povinná. V prípade, že prechodné ustanovenia dávajú spoločnostiam možnosť vybrať si, či chcú aplikovať nové štandardy prospektívne alebo retrospektívne, Spoločnosť sa rozhodla aplikovať tieto štandardy prospektívne.

K 30. septembru 2024 boli vydané nasledujúce Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, doplnenia a interpretácie k už existujúcim štandardom, ktoré ešte neboli účinné a teda neboli aplikované Spoločnosťou pri zostavení tejto účtovnej závierky:

- Doplnenia k IAS 1 – klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé
- Doplnenia k IFRS 16 Lízingy – záväzok z lízingu v „Sale and Leaseback“ transakciách
- Doplnenia k IAS 7 – výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné inštrumenty - Zverejnenia: Dohody o financovaní dodávateľov

- Doplnenie IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov - Nedostatočná vymeniteľnosť
- Doplnenie k IFRS 9 a IFRS 7 – klasifikácia a oceňovanie finančných nástrojov
- Ročné vylepšenia účtovných štandardov IFRS - 11. vydanie
- IFRS 18 – Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke
- IFRS 19 – Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejnenia
- Doplnenie k IFRS 10 a IAS 28 – Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

### **2.3 Dlhodobý hmotný majetok**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel) a nevratných daní a všetky náklady, ktoré je možné priamo priradiť k majetku, aby bol presunutý na miesto a dokončený do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu, vrátane nákladov na úvery a pôžičky k dlhodobým investíciám po splnení kritérií pre vykázanie.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto výdavky možno spoľahlivo oceniť. Náklady, vynaložené za účelom nahradenia väčšej časti alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sú aktivované a nahradená časť je vyradená. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do ziskov a strát v tom účtovnom období, kedy boli vynaložené.

Hlavné náhradné dielce a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky dlhodobého hmotného majetku, ak Spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné diely a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou dlhodobého hmotného majetku.

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Pri všetkých ostatných položkách hmotného majetku sa odpisy počítajú lineárne a odpisujú na konečnú zostatkovú hodnotu počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>
Stavby	20 - 40 rokov
Samostatný huteľný majetok	
Stroje, prístroje a zariadenia	5 – 12 rokov
Inventár	3 - 5 rokov

Každý komponent položky dlhodobého hmotného majetku, ktorého výška obstarávacej ceny je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Spoločnosť priradzuje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykázanej ako položka dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne.

Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Konečná zostatková hodnota a ekonomická životnosť majetku sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. V prípade, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, účtovná hodnota tohto majetku sa zníži na jeho realizovateľnú hodnotu a zníženie sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Realizovateľná hodnota je reálna cena majetku znížená o náklady na predaj alebo úžitková hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými opravkami. Zisky alebo straty z vyradenia majetku sa určia ako rozdiel medzi súvisiacimi tržbami a účtovnou hodnotou majetku. Tieto sú zahrnuté netto do ziskov a strát.

## **2.4 Dlhodobý nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok je prvotne ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena zahŕňa tiež náklady na úvery a pôžičky súvisiace s obstaraním hmotného majetku do doby jeho obstarania. Dlhodobý nehmotný majetok je vykázaný, ak je pravdepodobné, že bude prinášať Spoločnosti budúce ekonomické úžitky, ktoré sú priraditeľné k majetku a obstarávacia cena majetku môže byť spoľahlivo stanovená.

Po prvotnom zaúčtovaní je dlhodobý nehmotný majetok ocenený v cene zníženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty. Dlhodobý nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti. Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>	
Oceniteľné práva	7 rokov
Softvér	6 rokov
Aktivované náklady na vývoj	2 – 8 rokov

### Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť, zámer dokončenia, možnosť využitia, spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov a zároveň vie spoľahlivo oceniť náklady súvisiace s jeho obstaraním, sa aktivujú, a to maximálne vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Náklady na vývoj vrátane nákladov na inžiniering (vývoj výrobku) sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov na vývoj, predaj a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu výrobkov alebo procesov. Ak sa nepreukáže splnenie podmienok uvedených v predchádzajúcom odseku, účtujú sa do nákladov účtovných období, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia, v ktorom sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu (2 – 8 rokov). Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

### Softvér

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty, a je klasifikovaný ako dlhodobý nehmotný majetok. Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 – 5 rokov). Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú činnosť softvéru nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie, sa kapitalizujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Náklady spojené s údržbou počítačového softvéru sú účtované do nákladov pri ich vzniku.

## **2.5 Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

Dlhodobý majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie a nehmotný majetok, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, sa neodpisuje, avšak sa testuje na zníženie hodnoty. Majetok, ktorý sa odpisuje, sa prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne získateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Majetok, u ktorého došlo k

zníženiu hodnoty, sa posudzuje pravidelne k súvahovému dňu, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

## **2.6 Účtovanie o prenájme**

Majetok s právom na užívanie je prvotne ocenený nákladmi, ktoré zahŕňajú počiatočnú hodnotu záväzku z lízingu upravenú o akékoľvek lízingové splátky uskutočnené v deň, alebo pred dňom zavedenia, plus akékoľvek zrealizované prvotné priame náklady a odhad nákladov na demontáž a odstránenie prislúchajúceho majetku alebo na rekonštrukciu prislúchajúceho majetku alebo lokality, na ktorom sa majetok nachádza, odpočítajúc akékoľvek obdržané stimuly.

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančné náklady. Finančné náklady sa vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo vo všeobecnosti platí aj pre líziny Spoločnosti, použije sa inkrementálna úroková sadzba. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov a je odvodený od bankových partnerov, pre finančný rok 2024 (a zároveň 2023) bola použitá sadzba 3,97 %. Je to sadzba za ktorú by sa oplátilo Spoločnosti si požičať na kolateralizovanej báze na obdobný majetok, podobnej doby prenájmu a v podobnom ekonomickom prostredí.

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

- fixné splátky znížené o pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu,
- sumy splatné nájomcom na základe záruk reziduálnej hodnoty,
- cena za uplatnenie opcie na predĺženie doby lízingu, ak si je nájomca primerane istý, že túto opciu uplatní, a
- úhrada pokút za predčasné ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža, že nájomca využije túto opciu.

Niektoré lízingové zmluvy na autá obsahujú variabilné lízingové splátky, ktoré sú naviazané na množstvo prejazdených kilometrov. Tieto variabilné platby sú vykázané v zisku alebo strate období v ktorom nastali okolnosti, ktoré tieto platby vyvolali.

### Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

IFRS 16 definuje dobu lízingu ako nevypovedateľnú dobu, počas ktorej má nájomca právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva vrátane období, keď si je jednotka dostatočne istá, že využije opciu na predĺženie lízingu alebo si neuplatní opciu na ukončenie lízingu. Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Pri určovaní doby lízingu Spoločnosť (nájomca) berie do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomickú motiváciu uplatniť opciu na predĺženie alebo neuplatniť opciu na zrušenie. Opcia je prehodnotená ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly nájomcu.

Keďže uplatnenie opcie na predĺženie v existujúcich zmluvách závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, Spoločnosť nebrala opcie na predĺženie do úvahy pri výpočte doby lízingu.

### Následné oceňovanie

Záväzok z lízingu je ocenený v nasledujúcich obdobiach použitím metódy efektívnej úrokovej miery. K jeho preceneniu dochádza ak je možnosť, že dôjde k nárastu lízingových splátok vplyvom zmeny v sadzbe alebo indexe, ak dôjde ku zmene odhadu hodnoty Spoločnosti, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená na základe

záruk reziduálnej hodnoty, alebo ak Spoločnosť zmení svoje posúdenie uplatnenia opcie na nákup, predĺženie alebo zrušenie.

Majetok s právom na užívanie je následne odpisovaný použitím lineárnej metódy odpisovania od dátumu zavedenia do skončenia doby použiteľnosti majetku s právom použitia alebo do ukončenia doby lízingu podľa toho, ktorý nastane skôr. Majetok s právom na užívanie je pravidelne znížený o straty vyplývajúce zo zníženia hodnoty podniku a upravený o precenenie záväzku z lízingov.

Spoločnosť si zvolila prezentovať majetok s právom na užívanie na samostatnom riadku a záväzok z lízingu ako Krátkodobé záväzky z lízingu resp. ako Dlhodobé záväzky z lízingu vo výkaze o finančnej situácii. Detailné informácie sú zverejnené v Poznámke 7.

## **2.7 Finančné nástroje**

### Kľúčové oceňovacie podmienky

*Reálna hodnota* je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

*Transakčné náklady* sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

*Amortizovaná hodnota („AC“)* je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

*Metóda efektívnej úrokovej miery* je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková miera diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

### Finančné nástroje - prvotné vykazovanie

Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

#### Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

#### Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

*Obchodný model* odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky. Spoločnosť teda klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota.

#### Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – vlastnosti peňažných tokov

Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva. Zároveň všetky finančné aktíva spĺňajú podmienky SPPI testu.

#### Finančné aktíva – reklasifikácia

Finančné nástroje sa preklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

#### Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“)

Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

#### Oceňovanie ECL

Výpočet a oceňovanie ECL je oblasťou, kde je potrebné uplatňovať významné úsudky, a zahŕňa v sebe metodiku, modely a premenné. Nasledujúce zložky výpočtu ECL majú významný dopad na výšku opravnej položky z titulu ECL: definícia neschopnosti splácať dlh (default), SICR, PD, EAD, LGD,

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

informácie o budúcom vývoji. Spoločnosť pravidelne preskúmava a potvrdzuje platnosť modelov a vstupných údajov do modelov s cieľom redukovať akékoľvek rozdiely medzi odhadmi očakávaných úverových strát a aktuálnej skúsenosti s úverovými stratami.

Určovanie výšky ECL vychádza z nasledujúcich zložiek, ktoré Spoločnosť používa:

*Expozícia pri zlyhaní (ďalej „EAD“, z angl. Exposure at Default)* – odhad expozície k budúcemu dátumu zlyhania, pričom sa berú do úvahy očakávané zmeny v expozícií po dni zostavenia účtovnej závierky, vrátane splácania istiny a úrokov, a očakávané čerpania z prisľúbených peňažných prostriedkov.

*Pravdepodobnosť zlyhania (ďalej „PD“, z angl. Probability of Default)* – odhad pravdepodobnosti, že počas daného časového obdobia dôjde k zlyhaniu.

*Strata v prípade zlyhania (ďalej „LGD“, z angl. Loss Given Default)* – odhad straty, ktorá vznikne v dôsledku zlyhania. Vychádza z rozdielu medzi výškou splatných zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov, ktorých príjem zvykne veriteľ očakávať, vrátane tých z akéhokoľvek kolaterálu. Zvyčajne vyjadruje určité percento EAD.

*ECL za zostatkovú dobu životnosti* – straty, ktoré sú výsledkom všetkých možných prípadov zlyhania počas zostatkovej doby trvania finančného nástroja.

*ECL za 12 mesiacov* – tá časť ECL za zostatkovú dobu životnosti, ktorá predstavuje ECL vyplývajúce z tých prípadov zlyhania u finančného nástroja, ktoré sú pravdepodobné do 12 mesiacov po dátume zostavenia účtovnej závierky, a ktoré limitované zostatkovou zmluvnou dĺžkou života finančného nástroja.

*Výrazný nárast úverového rizika (ďalej „SICR“, z angl. Significant Increase in Credit Risk)* – posúdenie SICR sa vykonáva na individuálnej báze a na báze portfólia. Spoločnosť usudzuje, že u finančného nástroja došlo k výraznému nárastu úverového rizika, keď bolo splnené jedno či viacero z nasledujúcich kvantitatívnych a kvalitatívnych kritérií.

Spoločnosť pre pohľadávky voči skupine, majetok zo zmlúv so zákazníkmi a pre ostatné pohľadávky využíva nasledovné kritériá pre posúdenie SICR:

- 30 dní po splatnosti,
- Pridelenie rizikového stupňa „Špeciálny monitoring“.

Ak existujú dôkazy, že SICR kritériá už nie sú splnené, nástroj sa presunie naspäť do Stupňa 1. Ak bola expozícia presunutá do Stupňa 2 na základe kvalitatívneho ukazovateľa, Spoločnosť monitoruje, či tento ukazovateľ naďalej existuje alebo sa zmenil.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Na meranie očakávaných úverových strát boli finančné aktíva zoskupené na základe spoločných charakteristík úverového rizika a dní po splatnosti.

Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu. Táto matica zohľadňuje dobu obratu pohľadávok počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie, výšku odpísaných pohľadávok a vplyv predpovedí o budúcich podmienkach.

#### Finančné aktíva – odpis

Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov naspäť. Odpis znamená odúčtovanie finančného aktíva.

#### Finančný majetok – odúčtovanie

Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu. Kontrola bola zachovaná, ak zmluvná strana nie je schopná

predať aktívum v plnom rozsahu neprepojenej tretej strane.

#### Finančné záväzky – kategórie oceňovania

Finančné pasíva sú klasifikované ako následne ocenené v AC.

#### Finančné záväzky – odúčtovanie

Finančné záväzky sa odúčtovávajú po zaniknutí (t. j. keď záväzok uvedený v zmluve je ukončený, zrušený alebo vyprší).

Výmena medzi Spoločnosťou a jej pôvodnými financujúcimi veriteľmi za výrazne odlišných podmienok alebo s významnou modifikáciou existujúcich podmienok sa účtujú ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Podmienky sú výrazne odlišné, ak diskontovaná súčasná hodnota peňažných tokov podľa nových podmienok, vrátane všetkých poplatkov zaplatených alebo prijatých, s použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery je rozdielna minimálne o 10% od diskontovanej súčasnej hodnoty zostávajúcich peňažných tokov z pôvodného finančného záväzku. Okrem toho sa berú do úvahy aj iné kvalitatívne faktory, ako napríklad mena, v ktorej je nástroj denominovaný, alebo zmeny v type úrokovej sadzby. Ak je výmena dlhových nástrojov alebo zmena podmienok zaúčtovaná ako zánik, akékoľvek vzniknuté náklady alebo poplatky sa vykazujú ako súčasť zisku alebo straty zo splatenia. V opačnom prípade upravujú účtovnú hodnotu záväzku a odpisujú sa počas zostávajúceho obdobia modifikovaného záväzku.

Modifikácie finančných záväzkov, ktoré nevedú k ich zániku, sa účtujú ako zmena v odhadoch použitím kumulatívnej metódy vykazovania, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa priamo vykazuje vo výkaze ziskov a strát, pod podmienkou, že ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách nevyplýva z kapitálových transakcií s vlastníkmi.

#### Vzájomné započítavanie finančného majetku

Finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania len vtedy, ak existuje právna vymożiteľnosť vzájomného započítania a je pravdepodobné, že vyrovnanie transakcie sa uskutoční na netto princípe, prípadne vyrovnanie aktíva a záväzku prebehne súčasne. Takéto právo na vzájomné vyrovnanie nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a musí byť právne vymożiteľné za všetkých nasledujúcich okolností: (i) pri bežnom podnikaní, (ii) v prípade platobnej neschopnosti a (iii) v prípade insolventnosti alebo bankrotu.

## **2.8 Zásoby**

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene resp. výrobných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Výrobné náklady hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové a obdobné náklady, iné priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Spotreba zásob sa oceňuje metódou FIFO.

Čistá realizačná hodnota predstavuje predpokladanú predajnú cenu pri bežnom predaji zníženú o odhadované náklady na ich dokončenie a odhadované náklady nevyhnutné na uskutočnenie predaja. Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

## **2.9 Pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú zmluvnou hodnotou a následne sú vykázané v účtovnej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku (ECL).



## **2.10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, neterminované vklady v bankách a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v amortizovanej hodnote, pretože sú držané na získanie zmluvných peňažných tokov a tieto peňažné toky predstavujú SPPI a nie sú ocenené v FVTPL.

## **2.11 Vlastné imanie**

Základné imanie spoločnosti tvorí vklad spoločníka. Okrem vkladu spoločníka sa ako vlastné imanie klasifikujú aj ostatné kapitálové fondy, zákonný rezervný fond, nerozdelený zisk a neuhradená strata.

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade s Obchodným zákonníkom. Spoločnosť tvorí zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku vykázaného v účtovnej závierke, až do výšky 10% základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na navýšenie základného imania alebo na krytie straty.

## **2.12 Záväzky z obchodného styku**

Záväzky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sa oceňujú hodnotou zistenou použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

## **2.13 Pôžičky**

Záväzky z pôžičiek sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady. Následne sa úvery oceňujú v zostatkovej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, ak Spoločnosť nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Úrokové náklady na pôžičku, ktorá bola poskytnutá na účel obstarania kvalifikovaného neobežného majetku, sa počas procesu obstarávania aktivujú do obstarávacej ceny dlhodobého majetku, ktorý nevyhnutne vyžaduje dlhšie časové obdobie na prípravu na používanie alebo predaj.

Výnos z dočasného investovania špecifických pôžičiek až do ich vynaloženia na výdavky na majetok spĺňajúci kritéria, je odpočítaný od nákladov na prijaté úvery a pôžičky oprávnených na kapitalizáciu.

## **2.14 Splatná a odložená daň z príjmov**

Splatná a odložená daňová pohľadávka a záväzok sa vykazujú oddelene od ostatného majetku a záväzkov. Daň uvedená vo výkaze súhrnných ziskov a strát za vykazované obdobie zahŕňa splatnú daň za účtovné obdobie a odloženú daň.

Základ splatnej dane z príjmov sa vypočíta zo zisku pred zdanením, ktorý je upravený pripočítaním položiek zvyšujúcich a odpočítaním položiek znižujúcich základ dane.

Odložená daň sa vzťahuje na prechodné rozdiely medzi hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou ako aj na daňové straty. Odložená daň sa vypočítava pomocou daňovej sadzby, schválenej pre obdobie, kedy sa očakáva realizácia odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnanie odloženého daňového záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely.

## **2.15 Zamestnanecké požitky**

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú do nákladov v účtovnom období, v ktorom zamestnancom Spoločnosti na ne vznikol nárok resp. do hodnoty výrobných zásob na konci účtovného obdobia (Poznámka 2.8). Medzi krátkodobé záväzky voči zamestnancom patria najmä mzdy a náhrady mzdy za dovolenku.

## **2.16 Rezervy (na záväzky)**

Rezervy predstavujú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a sú ocenené súčasnou

hodnotou očakávaných výdavkov. Rezervy sú tvorené len vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú zákonnú alebo implicitnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, pre ktorú je pravdepodobné, že na jej vysporiadanie bude potrebný úbytok zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku tejto povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa nevykazujú pre budúce prevádzkové straty.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a sú upravené podľa súčasného najlepšieho odhadu. Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

Ak sa očakáva, že niektoré alebo všetky výdavky potrebné pre zúčtovanie rezervy budú uhradené inou stranou, úhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum len vtedy, ak je prakticky isté, že úhrada bude prijatá. Náklady súvisiace s tvorbou rezerv sú vykázané do ziskov a strát bez zníženia o prijaté úhrady.

## **2.17 Vykazovanie výnosov Tržby z predaja**

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj tovarov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Spoločnosti. Účtujú sa v hodnote, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok výmenou za transfer kontroly nad dohodnutými tovarmi alebo službami na zákazníka, s výnimkou súm vybraných v mene tretích strán. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní zliav, vratiek a dane z pridanej hodnoty.

**Výnosy z predaja hotových výrobkov.** Spoločnosť vyrába a predáva automobilové sedadlá. Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal plnú kontrolu nad vyrobenými hotovými výrobkami a neexistuje žiadny nespĺnený záväzok, ktorý by mohol ovplyvniť akceptovanie hotových výrobkov zákazníkom. Zmluvy obsahujú iba jednu povinnosť plnenia – dodanie vyrobených automobilových sedadiel. Suma protihodnoty je vopred zmluvne stanovená ako jednotková cena za hotový výrobok. Dodanie zákazníkovi predstavuje moment, keď je tovar doručený na konkrétne miesto, riziko zastarania a straty je prevedené na zákazníka a buď zákazník tovar v súlade so zmluvou prijal, ustanovenia o prijatí vypršali, alebo Spoločnosť má objektívny dôkaz o tom, že boli splnené všetky podmienky prijatia.

Pohľadávka sa vykazuje pri dodaní tovaru, keďže ide o okamih, keď splatenie protihodnoty nie je podmienené ničím iným len plynutím času do kedy je pohľadávky splatná. Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť v rozmedzí 30 až 120 dní, čo je v súlade s trhom.

Suma protihodnoty je fixná, bez variabilnej zložky. Spoločnosť nemá ku koncu vykazovaného obdobia žiadne významné nespĺnené prísluby plnenia a zmluvy neobsahujú viaceré prísluby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

**Výnosy z predaja služieb – administratívne, finančné a inžinierske (R&D) služby pre spoločnosti v skupine Adient.** Jednotlivé prísluby plnenia sú zmluvne dohodnuté služby, ktoré poskytuje dané centrum – R&D centrum v Trenčíne alebo centrum zdieľaných služieb v Bratislave. Výnosy z poskytovania služieb sa rozoznávajú počas obdobia v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytli, na základe skutočne poskytnutých služieb do konca vykazovaného obdobia, pretože zákazník súbežne prijíma a spotrebúva dohodnuté služby v rovnakom čase, ako sú poskytnuté. Výnosy sú rozoznané metódou vstupov, na základe skutočne odpracovaných hodín. Táto metóda je najvhodnejšou metódou rozoznávania výnosov, keďže sa jedná a služby poskytované zamestnancami.

Zmluva zahŕňa hodinovú sadzbu a výnosy sa vykazujú vo výške, v ktorej má Spoločnosť právo fakturovať. Zákazníci sú fakturovaní mesačne a splatenie protihodnoty nie je podmienené splnením dodatočných podmienok. Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť v rozmedzí od 30 do 120 dní, čo je v súlade s trhom. Spoločnosť nemá významné zmluvné záväzky alebo pohľadávky. Zmluvy neobsahujú viaceré prísluby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

**Finančný komponent.** Spoločnosť nemá zmluvy, v ktorých obdobie medzi prevodom sľúbeného tovaru alebo služieb zákazníkom a platbami od zákazníkov presahuje jeden rok. V dôsledku toho Spoločnosť neupravuje žiadnu transakčnú cenu o časovú hodnotu peňazí.

**Majetok zo zmlúv so zákazníkmi** predstavuje platby zákazníkom (náklady na spustenie výroby, poplatok za nomináciu) v prípade, že Spoločnosť získala príslušný projekt od zákazníka. Tieto platby sa buď vykazujú ako zníženie tržieb z predaja výrobkov, alebo sa aktivujú a vykazujú ako majetok zo zmlúv so zákazníkmi a zúčtovávajú sa do zisku alebo straty ako zníženie tržieb z predaja výrobkov rovnomerne

počas doby trvania zmluvy.

## **Úrokové výnosy**

Úrokové výnosy sa účtujú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby, a vykazujú sa podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

### **2.18 Cudzia mena**

Finančné pohľadávky a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na zisk po zdanení z pokračujúcich činností.

## **3. Zásadné účtovné odhady a úsudky**

Spoločnosť vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov.

### Odhadovanie doby životnosti dlhodobého hmotného majetku (Poznámka 5)

Priemerná doba zostávajúcej životnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 4,98 roka (2023: 6,78 roka). Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 171 tis. EUR (2023: 905 tis. EUR). Zostatkové hodnoty a doby životnosti dlhodobého hmotného majetku sa na konci každého účtovného obdobia preverujú a podľa potreby upravujú v súlade so štandardom IAS 8.

### Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky (Poznámka 11)

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Spoločnosť naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiou plánovania daní je potrebný významný odhad Spoločnosti.

Budúce zdaniteľné zisky a výška daňových výhod, ktoré sú pravdepodobné v budúcnosti, vychádzajú zo strednodobého obchodného plánu pripraveného manažmentom a následne extrapolovaných výsledkov a ako také obsahujú významné očakávania manažmentu. Podnikateľský plán je založený na očakávaniach manažmentu, ktoré sú za daných okolností považované za primerané. Kľúčové predpoklady v podnikateľskom pláne sú budúce tempo rastu (3%) a inflácia (3%) odvodené z priemeru predchádzajúcich období pri zmluvných odberných množstvách vyrobených výrobkov.

## **4. Riadenie finančného rizika**

### **4.1 Faktory finančného rizika**

Podnikateľská činnosť, ktorú Spoločnosť vykonáva, ju vystavuje rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (riziku zmeny výmenných kurzov, úrokovej sadzby ovplyvňujúce peňažné toky), kreditnému riziku a riziku likvidity.

Finančné riziká Spoločnosti sú riadené primárne na úrovni Skupiny Adient v USA resp. na úrovni vyššieho geografického / produktového segmentu v rámci Skupiny. Riadením rizika lokálne sa zaoberá hlavne oddelenie Treasury v zmysle pravidiel a postupov Skupiny Adient, ktoré identifikuje a vyhodnocuje finančné riziká a na základe ich analýzy navrhuje a implementuje opatrenia na riadenie finančných rizík.

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

#### Trhové riziko

##### (i) Riziko zmeny výmenných kurzov

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

Spoločnosť je vystavená kurzovému riziku pri predajoch a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť pri transakciách USD a iné. Zabezpečenie kurzov cudzích mien sa vykonáva na úrovni skupiny.

Nákupy ako aj predaje sa vykonávajú najmä v eurách. Menšia časť sa vykonáva v cudzích menách. Zmeny kurzov cudzích mien by ovplyvnili tak pohľadávky, ako aj záväzky a čiastočne by sa navzájom eliminovali. Vedenie sa domnieva, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na zisk / stratu spoločnosti pred zdanením. V minulosti Spoločnosť nezaznamenala významné kurzové straty a zisky – kurzové straty vo výške 196 tis. EUR a kurzový zisk vo výške 181 tis. EUR bol vykázaný v účtovnom období do 30.9.2024.

K 30.9.2024 takmer 100% pohľadávok je v mene EUR (k 30.9.2023: takmer 100%).

K 30.9.2024 100% záväzkov je v mene EUR (k 30.9.2023: 100%).

##### (ii) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúcej reálnu hodnotu a peňažné toky

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku čerpania krátkodobých a dlhodobých úverov. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variabilných peňažných tokov.

Spoločnosť financuje svoje potreby cez dlhodobý úver s pevnou úrokovou sadzbou, čím eliminovala riziko zmeny úrokovej sadzby na minimum.

Analýza citlivosti zisku po zdanení z pokračujúcich činností Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o 100 základných bodov by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na zisk po zdanení o 500 tis. EUR v roku 2024 (2023: 500 tis. EUR).

##### (iii) Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (Poznámka 10). Kreditné riziko pohľadávok voči spriazneným stranám (Poznámka 10 a 28) je riadené na úrovni skupiny a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v banke BMG – Bank Mendes Gans (ING Group). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto používame rating ING Group, ktorej je súčasťou (Moody's rating Baa1). Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov k 30. septembru 2024 predstavuje 13 237 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2023: 4 345 tis. EUR), 0 EUR vo VUB a.s. (30. septembra 2023: 4 087 tis. EUR).

##### (iv) Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou.

V súčasnosti Spoločnosť financuje svoje aktivity cez dlhodobý úver prijatý od spoločnosti, ktorý je členom skupiny Adient.

**Adient Slovakia s.r.o.****Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2024:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	59 155	0	0	59 155
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	37	0	0	37
Závazky z lízingu	4 665	10 851	0	15 517
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	2 709	52 876	0	55 585
<b>Spolu</b>	<b>66 566</b>	<b>63 728</b>	<b>0</b>	<b>130 294</b>

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2023:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	52 362	0	0	52 362
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	37	0	0	37
Závazky z lízingu	5 735	18 716	0	24 451
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	2 709	55 585	0	58 294
<b>Spolu</b>	<b>60 843</b>	<b>74 301</b>	<b>0</b>	<b>135 144</b>

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

## **4.2 Riadenie kapitálu**

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 5 966 tis. EUR (30. september 2023: 5 043 tis. EUR).

Riadenie kapitálu je zodpovednosťou spoločníkov Spoločnosti. Cieľom pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach.

## **4.3 Zverejňovanie reálnej hodnoty**

Zverejňovanie reálnej hodnoty sa analyzuje podľa úrovne v hierarchii reálnych hodnôt nasledovne: (i) prvú úroveň predstavuje ocenenie trhovou cenou (bez úpravy) z aktívneho trhu s identickým majetkom alebo záväzkom, (ii) druhú úroveň predstavuje ocenenie pomocou techník alebo modelov, ktorých všetky podstatné vstupné parametre sú pozorovateľné pre daný majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvoditeľné z cien), a (iii) tretiu úroveň predstavuje ocenenie, ktorých vstupné parametre nie sú odvoditeľné z trhových údajov (t.j. existujú subjektívne stanovené vstupné parametre). Manažment Spoločnosti uplatňuje pri kategorizácii finančných nástrojov do jednotlivých úrovní úsudok. V prípade, že stanovenie reálnej hodnoty používa oceňovacie vstupy, ktoré si vyžadujú významné úpravy, ide o stanovenie reálnej hodnoty tretej úrovne. Významnosť oceňovacieho vstupu sa posudzuje vo vzťahu k stanovovaniu reálnej hodnoty v celom rozsahu. Pre účely účtovného vykázania sa predpokladá, že akékoľvek presuny medzi úrovňami v hierarchii reálnych hodnôt nastali vždy len ku koncu účtovného obdobia.

**Opakované merania reálnej hodnoty.** Opakované merania reálnej hodnoty sú tie, ktoré účtovné štandardy vyžadujú alebo povoľujú na konci každého vykazovaného obdobia vo výkaze o finančnej situácii. Spoločnosť nemá žiadne finančné nástroje s opakovanými meraniami reálnej hodnoty.

**Aktíva a pasíva, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou, ale pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje.**

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené reálne hodnoty a hierarchia reálnych hodnôt ako i účtovná hodnota aktív a pasív, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou.

**Adient Slovakia s.r.o.****Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

V tis. EUR	30. Septembra 2024		30. Septembra 2023		
	Level	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
AKTÍVA					
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote					
- Pohľadávky z obchodného styku	Level 3	65 497	65 497	60 122	60 122
- Peniaze a peňažné ekvivalenty	Level 2	13 237	13 237	8 434	8 434
AKTÍVA SPOLU		78 734	78 734	68 556	68 556

			30. Septembra 2024		30. Septembra 2023	
V tis. EUR	Level	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	
PASÍVA						
Úvery						
- Úver od spriaznenej spoločnosti	Level 3	47 593	50 167	45 200	50 167	
Finančné záväzky						
- Finančné záväzky - obchodné	Level 3	59 155	59 155	52 362	52 362	
PASÍVA SPOLU		106 748	109 322	97 562	102 529	

Účtovné hodnoty finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približujú k ich reálnej hodnote. Reálna hodnota Úverov je pre účely zverejnenia odhadnutá diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú Spoločnosť používa pri podobných finančných nástrojoch.

Pri pohľadávkach a záväzkoch z obchodného styku účtovná hodnota, v prípade pohľadávok znížená o opravné položky, zodpovedá ich reálnej hodnote. Reálna hodnota úverov a pôžičiek (Poznámka 19) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb. Úver od spriaznenej spoločnosti je splatný 3 mesiace po uplynutí výpovednej lehoty, ktorá je 30.9.2026 a predstavuje finančný nástroj s fixnou úrokovou sadzbou, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Spoločnosť posúdila vplyv amortizácie na dlhodobé záväzky a neidentifikovala významný vplyv na finančné výkazy. Viac informácií k oceňovaniu reálnou hodnotou je zverejnené v príslušných poznámkach.

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

## 5. Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas roka 2024 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
<b>1. október 2023</b>	<b>818</b>	<b>11 982</b>	<b>40 711</b>	<b>1 419</b>	<b>54 930</b>
Prírastky	0	126	2 384	0	2 510
Úbytky	0	2	1 021	0	1 023
Presuny	0	70	156	-226	0
<b>30. september 2024</b>	<b>818</b>	<b>12 176</b>	<b>42 230</b>	<b>1 193</b>	<b>56 417</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>					
<b>1. október 2023</b>	<b>0</b>	<b>4 699</b>	<b>27 571</b>	<b>0</b>	<b>32 270</b>
Odpisy	0	690	4 856	0	5 546
Úbytky	0	2	1 111	0	1 113
<b>30. september 2024</b>	<b>0</b>	<b>5 387</b>	<b>31 316</b>	<b>0</b>	<b>36 703</b>
<b>Zostatková hodnota</b>					
<b>1. október 2023</b>	<b>818</b>	<b>7 283</b>	<b>13 140</b>	<b>1 419</b>	<b>22 660</b>
<b>30. september 2024</b>	<b>818</b>	<b>6 789</b>	<b>10 914</b>	<b>1 193</b>	<b>19 714</b>



**Adient Slovakia s.r.o.****Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

Pohyb počas roka 2023 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
<b>1. október 2022</b>	<b>818</b>	<b>11 557</b>	<b>36 858</b>	<b>2 613</b>	<b>51 846</b>
Prírastky	0	425	4 120	0	4 545
Úbytky	0	0	267	1 194	1 461
Presuny	0	0	0	0	0
<b>30. september 2023</b>	<b>818</b>	<b>11 982</b>	<b>40 711</b>	<b>1 419</b>	<b>54 930</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>					
<b>1. október 2022</b>	<b>0</b>	<b>4 083</b>	<b>22 981</b>	<b>0</b>	<b>27 064</b>
Odpisy	0	616	4 686	0	5 302
Úbytky	0	0	96	0	96
<b>30. september 2023</b>	<b>0</b>	<b>4 699</b>	<b>27 571</b>	<b>0</b>	<b>32 270</b>
<b>Zostatková hodnota</b>					
<b>1. október 2022</b>	<b>818</b>	<b>7 474</b>	<b>13 877</b>	<b>2 613</b>	<b>24 782</b>
<b>30. september 2023</b>	<b>818</b>	<b>7 283</b>	<b>13 140</b>	<b>1 419</b>	<b>22 660</b>

K 30. septembru 2024 a 30. septembru 2023 nebolo na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady až do výšky zostatkovej hodnoty majetku.

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

## 6. Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyb počas roka 2024 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
<b>1. október 2023</b>	<b>8 096</b>	<b>672</b>	<b>0</b>	<b>8 768</b>
Prírastky	0	86	0	86
Úbytky	224	17	0	241
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2024</b>	<b>7 872</b>	<b>741</b>	<b>0</b>	<b>8 613</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
<b>1. október 2023</b>	<b>6 291</b>	<b>559</b>	<b>0</b>	<b>6 850</b>
Odpisy	674	72	0	746
Úbytky	385	17	0	402
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2024</b>	<b>6 580</b>	<b>614</b>	<b>0</b>	<b>7 194</b>
<b>Zostatková hodnota</b>				
<b>1. október 2023</b>	<b>1 805</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>1 918</b>
<b>30. september 2024</b>	<b>1 292</b>	<b>127</b>	<b>0</b>	<b>1 419</b>

**Adient Slovakia s.r.o.****Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

Pohyb počas roka 2023 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
<b>1. október 2022</b>	<b>8 096</b>	<b>599</b>	<b>2 127</b>	<b>10 822</b>
Prírastky		85	0	85
Úbytky	0	12	2 127	2 139
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2023</b>	<b>8 096</b>	<b>672</b>	<b>0</b>	<b>8 768</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
<b>1. október 2022</b>	<b>5 156</b>	<b>507</b>	<b>1 950</b>	<b>7 613</b>
Odpisy	1 135	63	177	1 375
Úbytky	0	11	2 127	2 138
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2023</b>	<b>6 291</b>	<b>559</b>	<b>0</b>	<b>6 850</b>
<b>Zostatková hodnota</b>				
<b>1. október 2022</b>	<b>2 940</b>	<b>92</b>	<b>177</b>	<b>3 209</b>
<b>30. september 2023</b>	<b>1 805</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>1 918</b>

K 30. septembru 2024 a k 30. septembru 2023 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Náklady na výskum a vývoj za rok 2024 činili 26 947 tis. EUR (za rok 2023 vo výške 19 056 tis. EUR).

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

## **7. Majetok s právom na užívanie**

Spoločnosť si prenája kancelárske priestory, výrobné haly, dopravné prostriedky, manipulačnú techniku a zariadenia, pričom doba prenájmu je zmluvne dohodnutá na pevne vymedzené obdobie. Manažment Spoločnosti posúdil opcie na predĺženie doby lízingu pri jednotlivých majetkoch, avšak na základe posúdenia nepredpokladá využitie týchto opcí. Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2024 je nasledovný:

Pohyb počas roka 2024

(v tis. EUR)

	Stavby	Samostatné hnutel'né veci	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>			
<b>1. október 2023</b>	<b>30 395</b>	<b>7 100</b>	<b>37 495</b>
Prírastky	707	124	831
Úpravy nájomného	0	0	0
<b>30. september 2024</b>	<b>31 102</b>	<b>7 224</b>	<b>38 326</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>			
<b>1. október 2023</b>	<b>14 290</b>	<b>4 283</b>	<b>18 573</b>
Odpisy	4 047	957	5 004
<b>30. september 2024</b>	<b>18 337</b>	<b>5 240</b>	<b>23 577</b>
<b>Zostatková hodnota</b>			
<b>1. október 2023</b>	<b>16 105</b>	<b>2 817</b>	<b>18 922</b>
<b>30. september 2024</b>	<b>12 765</b>	<b>1 984</b>	<b>14 749</b>

**Adient Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

*(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

Pohyb počas roka 2023

(v tis. EUR)

	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>			
<b>1. október 2022</b>	<b>27 039</b>	<b>4 064</b>	<b>31 103</b>
Prírastky	3 356	3 036	6 392
Úpravy nájomného	0	0	0
<b>30. september 2023</b>	<b>30 395</b>	<b>7 100</b>	<b>37 495</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>			
<b>1. október 2022</b>	<b>10 415</b>	<b>2 487</b>	<b>12 902</b>
Odpisy	3 875	1 796	5 671
<b>30. september 2023</b>	<b>14 290</b>	<b>4 283</b>	<b>18 573</b>
<b>Zostatková hodnota</b>			
<b>1. október 2022</b>	<b>16 624</b>	<b>1 577</b>	<b>18 201</b>
<b>30. september 2023</b>	<b>16 105</b>	<b>2 817</b>	<b>18 922</b>

Spoločnosť vykázala nasledovné záväzky z lízingu:

V tis. EUR	30. septembra 2024	30. septembra 2023
Krátkodobé záväzky z lízingu	4 662	4 918
Dlhodobé záväzky z lízingu	10 761	14 353
<b>Lízingy spolu</b>	<b>15 423</b>	<b>19 271</b>

Úrokové náklady súvisiace s lízingom zahrnuté vo finančných nákladoch za rok 2024 vo výške 828 tis. EUR (za rok 2023 vo výške 984 tis. EUR).

Náklady súvisiace s nájmom majetku s nízkou hodnotou nevykázaným ako súčasť krátkodobého nájomného sú vo výške 2 397 tis. Eur. (za rok 2023 vo výške 2 397 tis. EUR).

Celkový odliv finančných prostriedkov súvisiaci s prenájatým dlhodobým majetkom predstavoval v roku 2024 sumu 9 514 tis. EUR (za rok 2023 vo výške 9 514 tis. EUR).

## 8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi

Prehľad pohybu majetku zo zmlúv so zákazníkmi je uvedený v tabuľkách nižšie:

### 1.10.2023 - 30.9.2024

(v tis. EUR)	k 1. októbru 2023	Platby	Zúčtovanie	k 30. septembru 2024
za nomináciu	4 295	2 657	846	6 106
<b>Majetok zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>4 295</b>	<b>2 657</b>	<b>846</b>	<b>6 106</b>

### 1.10.2022 - 30.9.2023

(v tis. EUR)	k 1. októbru 2022	Platby	Zúčtovanie	k 30. septembru 2023
Platby za nomináciu	3 020	1 869	594	4 295
<b>Majetok zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>3 020</b>	<b>1 869</b>	<b>594</b>	<b>4 295</b>

## 9. Zásoby

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Materiál a náhradné diely	17 073	18 205
Hotové výrobky	2 993	3 688
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 750	1 376
Tovar	0	0
Opravná položka	-1 019	-1 210
	<b>20 797</b>	<b>22 059</b>

Vývoj opravnej položky k zásobám: (v tis. EUR)	1. októbru 2023	Tvorba	Rozpustenie	30. septembru 2024
Materiál	826	796	826	796
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	119	114	119	114
Hotové výrobky	265	109	265	109
	<b>1 210</b>	<b>1 019</b>	<b>1 210</b>	<b>1 019</b>

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2022	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2023
Materiál	792	34	-	826
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	120	-	1	119
Hotové výrobky	175	90	-	265
	<b>1 087</b>	<b>124</b>	<b>1</b>	<b>1 210</b>

Zvýšenie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky, v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou a ďalšie prípady až do výšky ich zostatkovej hodnoty.

#### 10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	K 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Pohľadávky z obchodného styku	25 130	24 808
<i>Z toho nevyfakturované</i>	<i>432</i>	<i>139</i>
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 28)	38 997	34 286
<b>Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu</b>	<b>64 127</b>	<b>59 094</b>
Poskytnuté preddavky	69	100
Dotácie zo štátneho rozpočtu	0	0
Ostatné pohľadávky	1 317	974
<b>Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu</b>	<b>1 386</b>	<b>1 074</b>
<b>Pohľadávky (brutto)</b>	<b>65 513</b>	<b>60 168</b>
Opravná položka k pohládkam	-16	-46
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)</b>	<b>65 497</b>	<b>60 122</b>

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, vrátane pohľadávok voči spriazneným stranám, zodpovedá ich reálnym hodnotám.

Pohľadávky z obchodného styku sú denominované v nasledovných menách:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
EUR	64 115	59 052
GBP	12	0
USD	0	42
Ostatné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>64 127</b>	<b>59 094</b>

K 30. septembru 2024 mala Spoločnosť k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vytvorenú opravnú položku vo výške 16 tis. EUR (30. septembra 2023: 46 tis. EUR). Výška opravnej položky k pohľadávkam voči podnikom mimo skupiny bola vypočítaná na základe matice uvedenej v tabuľke nižšie. Matica je založená na základe zoradenia pohľadávok podľa dní splatnosti a percenta očakávanej straty.

Pohľadávky po splatnosti							
Stav k 30. septembru 2024	Pohľadávky do splatnosti	Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	1 rok a viac	Celkom
Adient percento očakávanej straty:	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku tretia strana	24 329	571	138	27	49	16	25 130
Pohľadávky voči spriazneným stranám	7 811	31 037	146	3	0	0	38 997
Adient očakávaná strata	0	0	0	0	0	16	16

Pohľadávky po splatnosti							
Stav k 30. septembru 2023	Pohľadávky do splatnosti	Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	1 rok a viac	Celkom
Adient percento očakávanej straty:	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku tretia strana	24 546	133	44	16	23	46	24 808
Pohľadávky voči spriazneným stranám	33 953	0	324	8	1	0	34 286
Adient očakávaná strata	0	0	0	0	0	46	46

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.



## 11. Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Dlhodobý majetok	1 839	-189
- Zásoby	1 018	1 210
- Pohľadávky	759	352
- Ostatné krátkodobé záväzky	6 290	9 253
- Nevyužitá daňová odpočty	0	688
- Náklady na výskum a vývoj	8 597	8 501
-Ostatné( vrátane daňovej úľavy)	1 362	1 368
<b>Spolu</b>	<b>19 865</b>	<b>21 183</b>
Sadzbda dane	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>4 172</b>	<b>4 448</b>

Spoločnosť k 30. septembru 2024 eviduje neumorené daňové straty vo výške 0 EUR (k 30. septembru 2023: 688 tis. EUR). Po zhodnotení plánov na nasledujúce obdobia je Spoločnosť presvedčená, že v nasledujúcich obdobiach dosiahne dostatočné daňové základy, oproti ktorým bude možné uplatniť zníženie o tieto straty a preto ich zahrnula do kalkulácie odloženej dane.

Daňová legislatíva

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

## 12. Splatná daň z príjmu

Za finančný rok končiaci 30. septembra 2024 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 0 tis. EUR (30. septembra 2023 pohľadávka: 0 tis. EUR).

## 13. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Pre účely výkazu peňažných tokov sa za peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty považujú aktívne zostatkové hodnoty.

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	0	2
Bežné účty v bankách	13 237	8 432
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)</b>	<b>13 237</b>	<b>8 434</b>
<b>Kontokorentné zostatky (pasíva) Poznámka 19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ako peniaze a peňažné ekvivalenty sú vykázané hotovosť a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Úverová kvalita jednotlivých vkladov je nasledovná:

(v tis. EUR)	Rating (Moody's)	30. septembra 2024	30. septembra 2023
BMG	Baa1	13 237	4 345
VUB	A2	0	4 087
ING	Baa1	0	0
<b>Spolu</b>		<b>13 237</b>	<b>8 432</b>

Spoločnosť neúčtovala o očakávaných stratách pre peniaze a peňažné ekvivalenty pretože po zvážení pravdepodobnosti úpadku bankových inštitúcií by bol vplyv takýchto očakávaných strát na účtovnú závierku

#### 14. Finančné nástroje podľa kategórie

Na účely oceňovania IFRS 9 „Finančné nástroje“ sa finančné aktíva klasifikujú do nasledovných kategórií: a) finančné aktíva oceňované v FVTPL; b) dlhové nástroje oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia („FVOCI“), c) majetkové nástroje oceňované v FVOCI a d) finančné aktíva oceňované v AC.

K 30. septembru 2024 a 30. septembru 2023 boli všetky finančné aktíva a finančné záväzky Spoločnosti oceňované v AC (tabuľka v 4.3).

#### 15. Vlastné imanie

##### Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 5 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške vo všetkých účtovných obdobiach vykazovaných v tejto účtovnej závierke. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2024 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

##### Kapitálové fondy

Kapitálový fond je vo výške 13 964 tis EUR. Kapitálové fondy predstavujú vklad spoločníka do vlastného imania iný ako základné imanie a môžu byť z rozhodnutia spoločníkov použité na prípadne krytie strát. Kapitálové fondy môžu byť vyplatené na základe rozhodnutia spoločníka za predpokladu, že ustanovenia iných zákonov to umožňujú.

##### Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond možno použiť iba na vykrytie strát. Podľa zákonných predpisov SR musí Spoločnosť prideliť do zákonného rezervného fondu najmenej 5% svojho zisku bežného obdobia, až do dosiahnutia výšky 10% základného imania.

##### Nerozdelený zisk/strata minulých období

Spoločníci Spoločnosti rozhodli o presunutí zisku dosiahnutého v predchádzajúcom účtovnom období do nerozdeleného zisku minulých rokov dňa 27. septembra 2024.

#### 16. Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

(v tis. EUR)	k 30. septembru			k 30. septembru	
	2023	Tvorba	Použitie	Rozpustenie	2024
LTA	3 253	0	1 433	0	1 820
Ostatné	390	0	130	0	260
<b>Spolu rezervy na záväzky</b>	<b>3 643</b>	<b>0</b>	<b>1 563</b>	<b>0</b>	<b>2 080</b>

\*LTA (Long Term Agreement) predstavujú záväzky plynúce z dlhodobých zmlúv so zákazníkmi, pri ktorých dôjde k cenovým prípadne množstevným úpravám vo výrobe a tým pádom k predpokladaným záväzkom voči zákazníkom.

**17. Závazky z obchodného styku a iné záväzky**

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Finančné záväzky:		
Závazky z obchodného styku	42 751	42 906
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 28)	12 998	7 837
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	3 407	1 619
<b>Finančné záväzky – obchodné spolu</b>	<b>59 156</b>	<b>52 362</b>
Nefinančné záväzky:		
Závazky zo vzťahov k zamestnancom	7 559	7 341
Závazky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	2 528	2 377
Závazky zo sociálneho fondu (Pozn. 18)	161	99
DPH záväzky	2 424	2 234
Ostatné záväzky	23	10
<b>Nefinančné záväzky – ostatné spolu</b>	<b>12 695</b>	<b>12 061</b>
<b>Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu</b>	<b>71 851</b>	<b>64 423</b>

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Závazky do lehoty splatnosti	70 175	64 370
Závazky po lehote splatnosti	1 676	53
<b>Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu</b>	<b>71 851</b>	<b>64 423</b>

**18. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia**

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.09.2024	1.10.2022 – 30.09.2023
Stav k 1. októbru	99	92
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	199	167
Čerpanie	137	160
<b>Stav k 30. septembru</b>	<b>161</b>	<b>99</b>

## 19. Prijaté úvery a pôžičky

(v tis. EUR)	Dlhodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28)	Krátkodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28)	Kontokorentné bankové úvery	Závazky z lízingu	Spolu
<b>1. októbra 2023</b>	<b>50 167</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>19 271</b>	<b>69 475</b>
Príjmy	0	0	0	0	0
Výdavky	0	0	0	0	0
Prírastok lízingu	0	0	0	831	831
Úrok	2 747	0	0	828	3 575
Zaplatený úrok	-2 747	0	0	-828	-3 575
Úbytok lízingu	0	0	0	0	0
Splátky lízingu	0	0	0	-4 679	-4 679
<b>30. septembra 2024</b>	<b>50 167</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>15 423</b>	<b>65 627</b>
Dlhodobé	50 167	0	0	10 761	60 928
Krátkodobé	0	37	0	4 662	4 699
Úrok	0	0	0	0	0
<b>30. septembra 2024 vrátane úroku</b>	<b>50 167</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>15 423</b>	<b>65 627</b>

(v tis. EUR)	Dlhodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28)	Krátkodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28)	Kontokorentné bankové úvery	Závazky z lízingu	Spolu
<b>1. októbra 2022</b>	<b>50 167</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>18 585</b>	<b>68 789</b>
Príjmy	0	0	0	0	0
Výdavky	0	0	0	0	0
Prírastok lízingu	0	0	0	6 392	6 392
Úrok	2 747	0	0	984	3 731
Zaplatený úrok	-2 747	0	0	-984	-3 731
Úbytok lízingu	0	0	0	0	0
Splátky lízingu	0	0	0	-5 706	-5 706
<b>30. septembra 2023</b>	<b>50 167</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>19 271</b>	<b>69 475</b>
Dlhodobé	50 167	0	0	14 353	64 520
Krátkodobé	0	37	0	4 918	4 955
Úrok	0	0	0	0	0
<b>30. septembra 2023 vrátane úroku</b>	<b>50 167</b>	<b>37</b>	<b>0</b>	<b>19 271</b>	<b>69 475</b>

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2024 zahŕňajú úroky vo výške 37 tis. EUR z úveru od Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l. (v roku 2023: 37 tis. EUR). V sledovanom období Spoločnosť zaplatila 2 747 tis. EUR (2023: 2 747 tis. EUR) na úrokoch súvisiacich s dlhodobým úverom.

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových liniek:

(v tis. EUR resp. tis. USD)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
BMG – úverová linka v tis. USD	20 000	20 000

Prehľad o úveroch a úverových linkách je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

Veriteľ	Mena	Ročný úrok v %	Splatnosť	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
BMG	USD Kontokorentný	1,5	n/a	0	0
BMG	CZK Kontokorentný	1,5	n/a	0	0
BMG	EUR Kontokorentný	1,5	n/a	0	0
Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l.	EUR Prevádzkový	5,4	26.9.2026	50 167	50 167
				<b>50 167</b>	<b>50 167</b>

Reálna hodnota dlhodobého úveru predstavuje 50 167 tis. EUR k 30. septembru 2024 (2023: 50 167 tis. EUR) a je klasifikovaný ako úroveň 3, reálna hodnota ostatných úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám a sú klasifikované ako úroveň 3.

Spoločnosť neuplatňuje zabezpečovacie účtovníctvo a nezadefinovala žiadne zabezpečenie týkajúce sa záväzkov v cudzej mene alebo úrokových rizík. Reálna hodnota pôžičiek sa rovná ich účtovnej hodnote keďže dopad diskontovania je nevýznamný. Všetky zmeny v pôžičkách Spoločnosti predstavujú peňažné toky z finančných činností.

## 20. Výnosy budúcich období

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé</b>		
Ostatné	0	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé</b>		
Štátna pomoc	167	303
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé</b>		
Štátna pomoc	0	0
<b>Výnosy budúcich období spolu</b>	<b>167</b>	<b>303</b>

## 21. Analýza výnosov podľa kategórií

### Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

Hlavné činnosti, z ktorých spoločnosť generuje výnosy zo zmlúv so zákazníkmi sú nasledovné:

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.9.2024	1.10.2022 – 30.9.2023
Výnosy z predaja komponentov do automobilových sedadiel	311 854	308 965
Služby centra zdieľaných služieb	53 793	41 332
Služby R&D centra	4 605	6 217
Prefakturácia zamestnaneckých nákladov	8 637	8 804
<b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>378 889</b>	<b>365 318</b>

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, okrem výnosov zo služieb poskytovaných kompetenčnými centrami, sú splnené v určitom momente.

Spoločnosť dosahuje výnosy z predaja tovarov a poskytovania služieb v nasledujúcich geografických oblastiach:

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.09.2024	1.10.2022 – 30.09.2023
Slovensko	142 615	143 188
Ostatné štáty EÚ	160 886	189 651
Štáty mimo EÚ	75 388	32 479
<b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>378 889</b>	<b>365 318</b>

## 22. Výrobné náklady (CoS)

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.09.2024	1.10.2022 – 30.09.2023
<b>Náklady na predaj výrobkov</b>		
Spotreba materiálov	233 427	232 805
Spotreba energie	2 037	2 672
Priame mzdy (Pozn. 24)	19 771	21 282
Zmena stavu zásob	160	-159
Odpisy	4 651	3 757
Odpisy majetku s právom na užívanie	1 204	603
Personálny lízing	3 570	0
Opravy	1 436	1 454
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	719	1 572
Ostatné náklady predaja	531	387

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.09.2024	1.10.2022 – 30.09.2023
<b>Náklady na predaj služieb</b>		
Spotreba materiálov	2 924	2 903
Spotreba energie	938	1 231
Priame mzdy	46 117	44 213
Odpisy	2 340	2 920
Odpisy majetku s právom na užívanie	3 424	1 715
Personálny lízing	2 187	0
Opravy	535	542
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	20	165
Ostatné náklady predaja	43	31
<b>Náklady spolu</b>	<b>326 035</b>	<b>318 091</b>

Náklady predaja spolu zahŕňajú náklady na predaj výrobkov odberateľom Spoločnosti a náklady na administratívne a inžinierske služby poskytované ostatným spoločnostiam v skupine Adient.

## 23. Správne a administratívne náklady (SGA)

(v tis. EUR)	30.9.2024	30.9.2023
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	1 015	933
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	101	95
Ostatné audítorské služby	914	838
<i>Ostatné významné položky správnych a administratívnych nákladov, z toho:</i>	45 732	40 660
Cestovné a reprezentačné náklady	1 387	1 309
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	867	1 143
Dopravné náklady	1 291	1 649
Náklady na IT	345	301
Náklady na telekomunikačné služby	1 442	1 840
Náklady na lízing majetku s nízkou hodnotou	840	774
Náklady na zamestnancov	1 166	963
Poplatky za centrálnu funkciu	19 605	17 365
Inžinieringové náklady	5 368	3 072
Nevýrobné mzdy	11 857	10 872
Ostatné	1 562	1 372
<b>Náklady spolu</b>	<b>46 746</b>	<b>41 593</b>

## 24. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.09.2024	1.10.2022 – 30.09.2023
Mzdy	54 070	50 213
Sociálne povinné odvody, z toho:	19 535	17 582
<i>Odvody na dôchodkové poistenie</i>	13 669	12 586
<i>Odvody na zdravotné poistenie</i>	5 866	4 996
<b>Spolu</b>	<b>73 605</b>	<b>67 795</b>

Priemerný počet zamestnancov v roku 2024 bol 2 352 (2023: 2 202).

**25. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy**

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.9.2024	1.10.2022 – 30.9.2023
<b>Ostatné prevádzkové výnosy</b>		
Kurzové zisky	181	186
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	551	289
Štátna pomoc	0	0
Ostatné výnosy	-186	0
<b>Spolu</b>	<b>546</b>	<b>475</b>

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.9.2024	1.10.2022 – 30.9.2023
<b>Ostatné prevádzkové náklady</b>		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-26	27
Zostatková cena predaného/vyradeného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	642	323
Odpis pohľadávky	-6	12
Pokuty a penále	-8	11
Dary	12	8
Kurzové straty	196	138
Dane a poplatky	63	61
Ostatné náklady	1 929	1 124
<b>Spolu</b>	<b>2 802</b>	<b>1 702</b>

**26. Finančné náklady a výnosy**

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.9.2024	1.10.2022 – 30.9.2023
<b>Finančné náklady</b>		
Úrok z leasingu	828	984
Úroky ostatné	32	7
Úroky z prijatých pôžičiek od spriaznených strán (Pozn. 28)	2 754	2 747
<b>Spolu</b>	<b>3 614</b>	<b>3 737</b>

(v tis. EUR)	2024	2023
<b>Finančné výnosy</b>		
Úroky ostatné	960	1 144
<b>Spolu</b>	<b>960</b>	<b>1 144</b>



## 27. Daň z príjmu

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.9.2024	1.10.2022 – 30.9.2023
<b>Zisk/(strata) pred zdanením</b>	<b>1 198</b>	<b>1 814</b>
Teoretická daň pri 21%	252	381
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	326	242
Umorenie daňovej straty	-144	-583
Daňová kontrola	0	0
Uplatnenie odpočtu R&D	-354	-89
Ostatné	-354	-189
<b>Spolu</b>	<b>-275</b>	<b>-237</b>
Splatná daň	0	0
Odložená daň (Pozn. 11)	-275	-237
<b>Spolu</b>	<b>-275</b>	<b>-237</b>
Efektívna sadzba dane	-22,95%	-13,07%

## 28. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie so spriaznenými osobami v rámci skupiny Adient sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	1.10.2023 – 30.09.2024	1.10.2022 – 30.09.2023
<b>Predaj</b>		
Predaj hotových výrobkov	91 963	98 596
Predaj služieb	63 744	47 514
Ostatné výnosy		186
<b>Nákup</b>		
Nákup zásob	44 866	39 096
Nákup služieb	29 807	26 120
Nákup dlhodobého majetku		8
Úrokový náklad	2 754	2 747

Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	38 997	34 286
<b>Aktíva spolu</b>	<b>38 997</b>	<b>34 286</b>
(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Závazky z obchodného styku (Pozn.17)	12 998	7 837
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	37	37
Dlhodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.19)	50 167	50 167
<b>Pasíva spolu</b>	<b>63 202</b>	<b>58 041</b>

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vypridávajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 19. Transakcie so spriaznenými stranami boli vykonané na základe nezávislého princípu.

Spoločnosť v roku 2024 a 2023 neuskutočnila žiadne transakcie so svojimi spoločníkmi. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v Skupine.

## **29. Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti**

Podľa IAS 24 medzi spriaznené osoby patria aj členovia kľúčového riadiaceho personálu alebo jej materskej spoločnosti. Kľúčový manažment Spoločnosti predstavujú zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace, a kontrolné činnosti Spoločnosti a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet členov kľúčového manažmentu počas účtovného obdobia predstavuje 2 (v roku 2023: 5). Konatelia pracujú aj pre iné entity skupiny Adient na základe maticovej štruktúry a ich mzdové náklady sú fakturované Spoločnosti súčasťou skupinového poplatku. Členom kľúčového manažmentu v roku 2024 bolo navyše vyplatených 12 tis. EUR za výkon ich funkcie priamo Spoločnosťou.

## **30. Podmienené aktíva a záväzky**

Spoločnosť ku koncu roku 2024 neeviduje žiadne podsúvahové účty.

## **31. Udalosti po súvahovom dni**

Po súvahovom dni došlo k zmene konateľov: Od 14. januára 2025 Mgr. Barbora Záhradníková ukončuje svoje pôsobenie ako konateľka spoločnosti, pričom Ing. Katarína Vrábová preberá túto funkciu od toho istého dátumu. Okrem tejto zmeny nedošlo k žiadnym ďalším udalostiam ktoré by mali materiálny vplyv na výkazy k dátumu účtovnej závierky.

Ku dňu vydania tejto správy spoločnosť dosiahla zisk pred zdanením 1 198 tis. EUR a plán na finančný rok 2025 je zisk v obdobnom objeme, čím sa očakáva ďalšie budúce zníženie rozdielu od zákonom požadovanej hodnoty 8 ku 100 pomeru vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti.