

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

**Účtovná závierka a Výročná správa
k 31. decembru 2024
a Správa nezávislého audítora**

jún 2025

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2024, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024,
- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

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

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

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

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

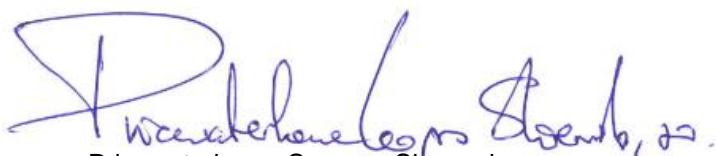
Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa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

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

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

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

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



PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161



Ing. Peter Mrnka, FCCA
Licencia UDVA č. 975

4. júna 2025
Bratislava, Slovenská republika



Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

**Účtovná závierka
za obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva v znení prijatom v Európskej Únii**

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2024

		2024	2023
	Bod	<u>€'000</u>	<u>€'000</u>
Tržby	4	299 949	340 738
Náklady na predaj	7	-251 571	-290 434
Hrubý zisk		48 378	50 304
Čisté náklady na výskum a vývoj	8	-1 731	-3 457
Administratívne náklady	9	-24 856	-28 054
Ostatné prevádzkové výnosy		247	470
Ostatné prevádzkové náklady		-1 264	-3 125
Rozpustenie straty zo zníženia hodnoty		0	1 484
Prevádzkový zisk		20 774	17 622
Finančné výnosy	12	441	2 128
Finančné náklady	12	-4 004	-4 056
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		- 3 563	-1 928
Zisk pred zdanením		17 211	15 694
Daň z príjmov	13	220	1 629
Zisk		17 431	17 323
Ostatný komplexný výsledok		-43	10
Celkový komplexný výsledok		17 388	17 333

Súvisiace poznámky č. 1 až 31 predstavujú integrálnu súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024

Majetok	Bod	31.12.2024 €'000	31.12.2023 €'000
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	14	91 035	99 951
Goodwill a nehmotný majetok	15	32 787	30 909
Ostatný neobežný majetok		63	63
Odložená daňová pohľadávka	13	9 695	8 410
		133 580	139 333
Obežný majetok			
Zásoby	16	71 915	48 357
Finančné pohľadávky		1 023	1 271
Obchodné pohľadávky	18	25 416	31 205
Cash pool	19	0	47 141
Ostatný majetok	19	17 860	13 857
Pohľadávka zo splatnej dane z príjmov		2 720	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	20	56	67
		118 990	141 898
Majetok celkom		252 570	281 231
Vlastné imanie a záväzky			
Vlastné imanie			
Základné imanie	21	64 795	64 795
Fondy	21	3 025	2 158
Nerozdelený zisk		398	-16 123
		68 218	50 830
Neobežné záväzky			
Rezervy		420	253
Úvery a pôžičky	22	30 265	455
		30 685	708
Obežné záväzky			
Obchodné záväzky	23	73 249	79 436
Ostatné záväzky	24	73 023	48 706
Úvery a pôžičky	22	7 347	100 334
Záväzok zo splatnej dane z príjmov		48	1 456
		153 667	229 693
Záväzky celkom		184 352	230 401
Vlastné imanie a záväzky celkom		252 570	281 231

Súvisiace poznámky č. 1 až 31 predstavujú integrálnu súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2024

v tis. Eur

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Neuhradený zisk	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2023	64 795	1 479	-32 777	33 497
Zisk / (strata) za obdobie	0	0	17 323	17 323
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	10	10
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	17 333	17 333
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do vlastného imania				
Prídel do zákonného rezervného fondu	0	679	-679	0
Celkové transakcie počas roka	0	679	16 654	17 333
Zostatok k 31. decembru 2023	64 795	2 158	-16 123	50 830
Zisk / (strata) za obdobie	0	0	17 431	17 431
Ostatné súčasti komplexného výsledku	0	0	-43	-43
Celkový komplexný výsledok za obdobie	0	0	17 388	17 388
Prídel do zákonného rezervného fondu	0	867	-867	0
Celkové transakcie počas roka	0	867	16 521	17 388
Zostatok k 31. decembru 2024	64 795	3 025	398	68 218

Súvisiace poznámky č. 1 až 31 predstavujú integrálnu súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2024

v tis. eur	Bod	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
PREVÁDZKOVÁ ČINNOSŤ			
Zisk pred zdanením za rok		17 212	15 694
Úpravy týkajúce sa:			
Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení a amortizácia nehmotného majetku	6	13 411	13 943
Opravná položka k strojom a zariadeniam	14	0	-1 484
Úroky účtované do nákladov / (výnosov)	12	3 437	3 161
Zmena stavu rezerv		167	-120
Zmena stavu opravných položiek	16,18	-300	1 027
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		33 927	32 220
Zmeny pracovného kapitálu:			
Zmena v pohľadávkach a ostatnom majetku	18,19	1 787	380
Zmena v finančných pohľadávkach		248	-1 240
Zmena v zásobách	16	-23 258	-22 238
Zmena v záväzkoch	23,24	22 231	6 577
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		33 935	15 699
Platené úroky		-3 437	-3 161
Prijaté úroky		308	1 895
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		-4 952	-4 517
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		26 854	9 917
INVESTIČNÁ ČINNOSŤ			
Výdavky na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku		-10 829	-18 854
Príjmy / (splátky) cashpool pohľadávky	22	47 141	8 791
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		36 312	-10 063
FINANČNÁ ČINNOSŤ			
Príjmy / (splátky) cashpool pohľadávky		7 031	160
Príjmy / (splátky) skupinových dlhodobých úverov		30 000	0
Príjmy / (splátky) iných úverov		-208	0
Príjmy / (splátky) skupinových krátkodobých úverov	22	-100 000	0
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		-63 177	160
Čisté zvýšenie / (zníženie) peňazí a peňažných ekvivalentov		-11	12
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku účtovného obdobia	20	67	54
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného obdobia		56	67

Súvisiace poznámky č. 1 až 31 predstavujú integrálnu súčasť tejto individuálnej účtovnej závierky.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024****1. Informácie o Spoločnosti**

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je Lozorno 995, 900 55 Slovenská republika.

Spoločnosť bola založená 16. júna 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 17. júla 2000 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 22090/B).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 35 792 108 a daňové identifikačné číslo (DIČ) 2020279371.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba, montáž a predaj plastových vybavení pre automobily, ako sú automobilové nárazníky a spojery.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

31. december 2024 a k 31. decembru 2023

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	v tis. eur	%	%
PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA	64 794	99,999	99,999
PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS	1	0,001	0,001
Celkom	64 795	100,00	100,00

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka došlo k premenovaniu spoločníkov vid' poznámku č.31.

Najvyšší vlastník: Burelle SA

Orgány spoločnosti k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 sú:

Konatelia:

Hendrik Rothe (od 01.06.2024)

Thibaut Robert Stern (do 31.05.2024)

Prokuristi:

Ján Figeľ

Tomasz Sebastian Debski

Claude Laurent (od 08.03.2023)

Pawel Aleksander Lagosz (do 07.03.2023)

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2024 a za rok končiaci 31. decembrom 2024 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 4. júna 2025.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkmi.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 16. septembra 2024.

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

Spoločnosť sa zahŕňa do najmenšej konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA, Boulevard Jules Carteret 19, Lyon 690 07, Francúzsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny OP mobility SE. Konsolidovanú účtovnú závierku za najvyššiu skupinu zostavuje spoločnosť Burelle SA, 19 Boulevard Jules Carteret, FR-69007 Lyon, Francúzsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

2. Významné účtovné zásady

(a) Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskej únie.

(b) Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Spoločnosť v roku 2024 refinancovala 100 mil. Eur skupinový úver kombináciou čerpania skupinového cashpool a nového dlhodobého úveru 30 mil. Eur splatného v roku 2027. Zároveň Spoločnosť významne investovala do výrobného závodu v Hlohovci, Vývoja a Projektového toolingu.

Z dôvodu vyššie uvedených sú jej krátkodobé aktíva nižšie ako krátkodobé záväzky. Manažment pri posúdení východísk považuje túto situáciu ako dočasnú, spojenú s refinancovaním úveru a významnými investičnými výdavkami. Za kľúčové pri posúdení východísk považuje aktuálnu a budúcu finančnú situáciu ako je popísaná nasledovne. Spoločnosť je zisková, s pozitívnymi peňažnými tokmi z prevádzkovej činnosti a na základe schválených rozpočtov a najnovších prognóz sa očakávajú pozitívne výsledky a peňažné toky aj v budúcnosti. Zároveň má dlhodobé zmluvy so zákazníkmi. Spoločnosť zohráva významnú úlohu v celkovej stratégii skupiny a procese služieb zákazníkom. Spoločnosť má prístup k skupinovému financovaniu prostredníctvom cashpool.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na princípe obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

Odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

(c) Klasifikácia majetku a záväzkov na obežné a neobežné

Spoločnosť vykazuje majetok a záväzky vo výkaze finančnej pozície ako obežný a neobežný. Majetok je obežný, ak:

- Sa očakáva, že bude realizovaný alebo určený na predaj alebo spotrebu v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávaná realizácia je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Sú to peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v prípade, že s nimi nie je obmedzené právo nakladať alebo použiť ich na vyrovnanie záväzku aspoň dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všetok ostatný majetok je klasifikovaný ako neobežný majetok.

Záväzok je obežný, ak:

- Sa očakáva, že bude vysporiadaný v rámci bežného prevádzkového cyklu
- Je držaný predovšetkým na účely obchodovania
- Očakávané zúčtovanie je do dvanástich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, alebo
- Neexistuje žiadne bezpodmienečné právo odložiť zúčtovanie záväzku najmenej dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Všetky ostatné záväzky Spoločnosť klasifikovala ako neobežné. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok sú klasifikované ako neobežný majetok a neobežný záväzok.

(d) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Použitie účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023.

- Dodatky k IFRS 16 Lízingy: Lízingová povinnosť pri predaji a spätnom lízingu (vydané 22. septembra 2022 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých alebo dlhodobých – Dodatky k IAS 1 (pôvodne vydané 23. januára 2020 a následne novelizované 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, s konečnou platnosťou účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- Dodatky k IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie: Dohody o financovaní dodávateľov (Vydané 25. mája 2023 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2024, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Chýbajúca vymeniteľnosť (Vydané 15. augusta 2023 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr).
- Dodatky k IFRS 9 a IFRS 7: Dodatky ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov (vydané 30. mája 2024 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr).
- Ročné zlepšenia, zväzok 11 (vydané v júli 2024 a účinné od 1. januára 2026).
- Dodatky k IFRS 9 a IFRS 7: Dodatky ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov. (vydané 18. decembra 2024 a účinné od 1. januára 2026).
- IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke. (Vydaný 9. apríla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce od 1. januára 2027 alebo neskôr).
- IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejňovanie (Vydaný 9. mája 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr).

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

(e) IFRS 9 Finančné nástroje

Spoločnosť začala aplikovať IFRS 9 Finančné nástroje od 1. januára 2018. Vid' bod (n) Tržby v časti 2) „Významné účtovné zásady“. Štandard IFRS 9 ustanovuje podmienky pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku, finančných záväzkov a niektorých zmlúv na nákup alebo predaj nefinančného majetku.

Vplyv na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku a záväzkov

Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku, cash pool a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky bol klasifikovaný ako finančný majetok ocenený umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez zmeny vo vykázaných hodnotách.

(f) Pozemky, budovy a zariadenie

Vykazovanie a oceňovanie

Jednotlivé položky majetku sú prvotne ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia ich hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena/vlastné náklady zahŕňajú aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie. V prípade, že jednotlivé časti pozemkov, budov a zariadení majú rozdielne doby životnosti, tieto komponenty sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) pozemkov, budov a zariadení.

Zisk alebo strata z odúčtovania pozemkov, budov a zariadení je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania, v prevádzkovej činnosti netto.

Následné náklady

Následné náklady sú aktivované len vtedy, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v príslušnej položke pozemkov, budov a zariadení a príslušné náklady je možné spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady, vrátane bežnej údržby pozemkov, budov a zariadení sú zúčtované do výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia.

Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty. Odpisy sú účtované do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek pozemkov, budov a zariadení. Pozemky sa neodpisujú. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- Budovy 10-40 rokov
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
 - výrobné stroje 7-12 rokov
 - zariadenie 5-10 rokov
 - motorové vozidlá 4-7 rokov
 - IT zariadenie 4 roky
- Projektový tooling doba trvania sériovej výroby
- Majetok s právom používania doba trvania nájomnej zmluvy

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy. Každá významná časť budov a zariadení, ktorej obstarávacie náklady sú významné v pomere k celkovým obstarávacím nákladom predmetnej položky, je odpisovaná samostatne.

Kapitalizované finančné náklady

Finančné náklady súvisiace s majetkom, ktorý vyžaduje významné časové obdobie na uvedenie do stavu potrebného na jeho použitie alebo predaj, Spoločnosť aktivuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Pre viac informácií pozri bod (k) Zníženie hodnoty.

Majetok s právom používania

Od 1. januára 2019 Spoločnosť vykazuje v pozemkoch, budovách a zariadeniach prenajatý majetok s právom používania, ktorý spĺňa kritériá vykazovania definované v IFRS 16. Tieto aktíva sa odpisujú počas doby lízingu vrátane doby obnovenia, ak obnovenie je takmer isté alebo počas doby použiteľnosti majetku v prípade pravdepodobného uplatnenia opcie na kúpu.

Majetok, ktorý spĺňa kritériá definované v IFRS 16 je vykázaný ako majetok s právom používania a počas doby trvania lízingu sa odpisuje, zároveň sa vykazuje finančný záväzok spojený s prenajatým majetkom. Doba amortizácie sa určuje podľa zmluvy pričom sa zohľadňuje možnosť obnovenia alebo ukončenia. Diskontná sadzba použitá na výpočet dlhu je určená pre každú nehnuteľnosť k dátumu začiatku zmluvy. Táto sadzba zodpovedá úrokovej sadzbe, ktorú by nájomca získal na začiatku lízingu na financovanie obstarania prenajatého majetku.

(g) Nehmotný majetok

Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok nadobudnutý Spoločnosťou je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri nižšie) a strát zo zníženia jeho hodnoty. Doba životnosti tohto majetku sa pravidelne prehodnocuje.

Zisk alebo strata z odúčtovania nehmotného majetku je vykázaná ako rozdiel medzi čistým príjmom z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku a vo výkaze ziskov a strát je vykázaný v momente odúčtovania daného majetku v prevádzkovej činnosti netto.

Následné náklady

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

Amortizácia

Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na používanie. Odhadované životnosti sú nasledovné:

- Softvér 3-4 roky
- Zmluvy so zákazníkmi 6 rokov
- Náklady na vývoj z projektov 3 -5 rokov
- Patenty a licencie 3-5 rokov

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a reziduálne hodnoty (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty pozemkov, budov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade (k).

Goodwill

Spoločnosť vykazuje goodwill, ktorý vznikol pri zlúčení spoločností na súvahe ako dlhodobý nehmotný majetok. Goodwill vykázaný z dôvodu nadobudnutia dcérskych a pridružených spoločností je ocenený vo výške prebytku súhrnu prevedeného plnenia resp. výšky investícií, nad rozdielom medzi reálnymi hodnotami identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov. Goodwill a zmluvy so zákazníkmi vznikli počas akvizície bývalej dcérskej spoločnosti v Hlohovci v roku 2016. Pri nasledujúcom zlúčení spoločnosti už dodatočný goodwill nevznikol, keďže sa to bola transakcia pod spoločnou kontrolou a postupovalo sa podľa princípu predchádzajúcich účtovných hodnôt ("predecessor accounting values"). Goodwill je každoročne preverovaný na zníženie jeho hodnoty a je oceňovaný v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovaných strát zo zníženia jeho hodnoty. Zisky a straty z vyradenia určitej spoločnosti zahŕňajú účtovnú hodnotu goodwillu, ktorý sa týka predanej spoločnosti.

Zmluvy so zákazníkmi

Zmluvy so zákazníkmi ako samostatne identifikovateľný nehmotný majetok vznikol pri akvizícii v roku 2016.

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum vynaložené s cieľom získať nové vedecké alebo technické poznatky, sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Náklady na vývoj, ktoré vznikli počas fázy projektu a súvisia s realizáciou zmluvy so zákazníkom a ktoré nespĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation“), sú vykázané ako nehmotný majetok. Tieto interné a externé náklady súvisia s prácou a organizáciou na nákupných, logistických a priemyselných procesoch na výrobu dielov, ktoré budú objednané zákazníkmi.

Tieto náklady sa vykazujú ako nedokončený nehmotný majetok počas fázy vývoja a odpisujú sa rovnomerne počas odhadovanej doby sériovej výroby, ktorá je spravidla tri roky až päť rokov. Amortizácia vývojových hodín sa vykazuje v rámci nákladov na výskum a vývoj. Tieto aktíva podliehajú každoročnému testovaniu na zníženie hodnoty.

Platby prijaté od odberateľov súvisiace s týmito nákladmi sú vykázané v obrate od začiatku sériovej výroby počas celej doby výroby. Platby prijaté pred začiatkom sériovej výroby sú vykázané v prijatých preddavkoch od zákazníkov.

Účtovanie nákladov, ktoré spĺňajú povinnosti plnenia („performance obligation“), je opísané v bode (n) Tržby. Podľa IFRS 15, náklady na obstaranie zmlúv, ktoré by nenastali v prípade neexistencie zmluvy, sa odpisujú počas predpokladanej doby výroby. Náklady vynaložené pred nomináciou, bez ohľadu na to, či sa zmluva získa alebo nie, sa vykazujú ako náklad daného obdobia.

Ostatné náklady na výskum a vývoj

Ostatné náklady na výskum a vývoj sa vykazujú ako náklad daného obdobia.

(h) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene (nakupované zásoby) respektívne vo vlastných nákladoch (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena v rámci bežného obchodovania, znížená o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj. Na ocenenie zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru.

Nakupované zásoby sú ocenené v obstarávacej cene použitím metódy štandardných cien. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné priamo priraditeľné náklady súvisiace s obstaraním zásob a ich uložením v existujúcej lokalite a stave.

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

Zásoby z projektov - Nástroje a vývoj

Tieto zásoby zodpovedajú nákladom, ktoré vznikli Spoločnosti, aby splnila povinnosti plnenia („performance obligation“) v súvislosti s automobilovými projektmi, v súlade s IFRS 15.

(i) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pozostávajú z peňažných prostriedkov v pokladni a v bankách, krátkodobých vysoko likvidných investícií s pôvodnou dobou splatnosti tri mesiace a menej a z krátkodobých vysoko likvidných investícií, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov.

(j) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)

V momentálnej situácii Spoločnosť disponuje iba finančným majetkom oceneným v umorovanej hodnote. Tento je po prvotnom vykázaní ocenený v umorovanej hodnote, použitím efektívnej úrokovej miery, znížený o očakávanú stratu. Umorovaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery.

Očakávané straty vyplývajúce zo zmeny očakávaných peňažných tokov sú vo výkaze ziskov a strát vykázané v rámci nákladov na predaj. Zmeny hodnoty vyplývajúce z POCI klasifikácie sú vykazované na riadku čistých výnosov. Spoločnosť ďalej delí finančný majetok podľa zhoršenia kreditnej kvality od prvotného poskytnutia na tzv. Stage:

- Stage 1 – finančný majetok, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia
- Stage 2 – finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia
- Stage 3 – zlyhaný finančný majetok
- „POCI“ – finančný majetok, ktorý bol zlyhaný už v momente prvotného vykázania

Pre Stage 1 finančný majetok Spoločnosť uvažuje o jednoročnej očakávanej strate, pri Stage 2, 3 a POCI Spoločnosť uvažuje o celoživotných očakávaných stratách. Spoločnosť považuje finančný majetok po splatnosti dlhšie ako 90 dní za zlyhaný a klasifikuje ho ako Stage 3 finančný majetok, majetok po splatnosti dlhšie ako 30 dní za finančný majetok, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a klasifikuje ich ako Stage 2 finančný majetok. Spoločnosť odpisuje pohľadávky v momente, keď už sa nepredpokladajú žiadne ďalšie možné platby.

Pre obchodné pohľadávky sa Spoločnosť rozhodla uplatňovať zjednodušený prístup k výpočtu očakávanej straty a nerozlišovať medzi finančným majetkom, ktorému sa zhoršila kreditná kvalita od momentu poskytnutia a finančným majetkom, ktorému sa nezhoršila kreditná kvalita od prvotného poskytnutia.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný vtedy, keď je splatený alebo Spoločnosť stratí kontrolu nad zmluvnými právami, ktoré sú v tomto majetku obsiahnuté. Toto sa stane vtedy, keď sú tieto práva uplatnené, zaniknú alebo sa ich Spoločnosť vzdá.

Finančné pohľadávky

Finančné pohľadávky zodpovedajú tržbám z vývoja a projektov, pre ktoré Spoločnosť podpísala dohodu, ktorá umožňuje zákazníkovi platiť v splátkach (napríklad: ceny „vývojovej jednotky“ zmluvne dohodnuté so zákazníkmi). Tieto pohľadávky majú počiatočné lehoty splatnosti dlhšie ako jeden rok a môžu byť úročené podľa dohody so zákazníkom. Príjmy súvisiace s týmito pohľadávkami sa vykazujú vo výnosoch. Pri výpočte čistého dlhu sa finančné pohľadávky odpočítavajú.

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky poskytnuté spriazneným osobám sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu h). Pohľadávky z obchodného styku sa započítavajú so záväzkami z obchodného styku a prezentujú sa ako netto pohľadávka alebo netto záväzok vo výkaze o finančnej situácii iba v prípadoch, ak existuje právny dôvod na takéto započítanie a Spoločnosť má zámer vysporiadať tieto pohľadávky alebo záväzky v budúcnosti v netto hodnote alebo ich bude realizovať súčasne.

(k) Zníženie hodnoty (impairment)

Nederivátový finančný majetok

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ je nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Podľa IFRS 9 opravná položka sa ocení jedným z nasledovných spôsobov:

- 12 mesiacov ECL: toto sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- ECL podľa doby životnosti: toto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť stanovila, že aplikácia IFRS 9 môže mať vplyv na obchodné pohľadávky a ostatné pohľadávky. Keďže Spoločnosť vykazuje iba krátkodobé obchodné pohľadávky, oceňuje očakávanú stratu z úverov na základe modelu ECL podľa doby životnosti. Tento model je vypočítaný ako násobok pravdepodobnosti nesplatenia pohľadávky počas celej doby životnosti (probability of default, PD), miery straty spôsobenej nesplatením (loss given default, LGD) a maximálneho vystavenia sa riziku pri nesplatení, ktoré predstavuje menovitá hodnota pohľadávky (exposure at default, EAD).

Vedenie Spoločnosti stanovilo postupy pre riadenie úverového rizika, na základe ktorého je každý zákazník individuálne posudzovaný pre svoju úverovú schopnosť.

Spoločnosť vyhodnocuje PD posúdením finančnej pozície jej zákazníkov na základe kvantitatívnych ako aj kvalitatívnych údajov. Tieto údaje vychádzajú z účtovných závierok zákazníkov (historické údaje) a z dostupných údajov o dlhoch zákazníkov voči štátu a štátnym organizáciám (napríklad voči daňovému úradu), nesplateným záväzkom voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam a záväzkom po splatnosti voči samotnej Spoločnosti.

LGD predstavuje rozsah možnej straty v prípade nesplatenia. Spoločnosť odhadla parametre LGD na základe maximálnej možnej straty, ktorá môže nastať v prípade nesplatenia záväzkov zákazníkom. Obchodné pohľadávky môžu byť zabezpečené prostredníctvom bankovej záruky, prijatých preddavkov a zloženej peňažnej záruky. Nezabezpečená časť obchodných pohľadávok preto predstavuje maximálnu stratu spôsobenú nesplatením (LGD).

(l) Cudzí mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia danej transakcie. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na eurá ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená, kurzom Európskej Centrálnej Banky platným v tento deň. Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sú ocenené obstarávacou cenou, sú prepočítané na eurá kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sú prepočítané na eurá kurzami platnými v dňoch, keď boli určené reálne hodnoty.

(m) Finančné záväzky

Spoločnosť vykazuje finančné záväzky ako prijaté úvery a pôžičky, obchodné záväzky a ostatné finančné záväzky.

Finančné záväzky sú vykazované Spoločnosťou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov.

Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota zohľadňuje všetky diskonty, prémie a transakčné náklady vstupujúce do efektívnej úrokovej miery. Umorovanie pomocou efektívnej úrokovej miery je vo výkaze ziskov a strát vykázané vo finančných nákladoch.

Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť Spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená.

(n) Tržby

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných tržieb:

- Tržby z predaja vlastných výrobkov
- Tržby z predaja služieb skupinovému zákazníkovi za vývoj
- Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových dielov

Tržby z predaja vlastných výrobkov

Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal plnú kontrolu nad vyrobenými hotovými výrobkami a neexistuje žiadny nesplnený záväzok, ktorý by mohol ovplyvniť akceptovanie hotových výrobkov zákazníkom. Zmluvy obsahujú iba jednu povinnosť plnenia – dodanie vyrobených automobilových dielov. 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 pohľadávka 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. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť poskytuje svojim zákazníkom zľavu v prípade, že klesnú vstupné náklady potrebné na výrobu automobilových sedadiel („Akrúal na vystavene dobropisy poznámka 25). Na túto zľavu má spoločnosť vytvorený zmluvný záväzok. Spoločnosť nemá ku koncu vykazovaného obdobia žiadne významné nesplnené prísluby plnenia a zmluvy neobsahujú viaceré prísluby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Spoločnosť hodnotí svoje obchodné zmluvy s cieľom identifikovať, či vystupuje ako poskytovateľ alebo sprostredkovateľ. Spoločnosť na základe hodnotenia usúdila, že vo všetkých obchodných zmluvách vystupuje ako poskytovateľ, nakoľko znáša riziká zmeny cien a je vystavená inventúrnym rizikám.

Spoločnosť vyrába a predáva automobilové diely. Tržby z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania produktu kupujúcemu. Spoločnosť poskytuje záruku na základné opravy, na základe zmlúv s jednotlivými predajcami áut, na všetky svoje predané produkty. Záväzok na možné uplatnenie danej záruky je vykázaný v momente predaja produktu.

Tržby sa časovo rozlišujú v závislosti od toho, počas akého obdobia bol predaj uskutočnený. Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Spoločnosť zohľadňuje historické skúsenosti s jednotlivými zákazníkmi, typy obchodov a špecifikácie jednotlivých zmlúv.

Tržby z predaja služieb skupinovým zákazníkom za vývoj

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v tom období, v ktorom bola služba poskytnutá. Spoločnosť väčšinou poskytuje a fakturuje uskutočnené služby na mesačnej báze. Výhody z dodávaných služieb prechádzajú na zákazníka počas toho, ako sú Spoločnosťou poskytované. Jednotlivé prísluby plnenia sú zmluvne dohodnuté služby, ktoré poskytuje dané centrum – R&D centrum v Lozorne. Výnosy z poskytovania služieb sa rozoznávajú počas obdobia v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, 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 o 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.

Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových dielov

Štandard IFRS 15 má vplyv na účtovné postupy Spoločnosti pre účtovanie nákladov a produktov súvisiacimi s aktivitami v priebehu projektovej fázy automobilových zmlúv. Projektová fáza predstavuje fázu, počas ktorej Spoločnosť pracuje na vývoji vyrábaného dielu, na dizajne a výrobe špecifických nástrojov („tooling“), ktoré budú použité počas výroby a taktiež na zabezpečení budúcich výrobných procesov a logistiky. Projektová fáza začína schválením Spoločnosti ako výrobcu daného dielu automobilkou a proces výroby produktu sa považuje za dokončený, keď je dosiahnutá plná výrobná kapacita.

Účtovný postup je založený na dvoch individuálnych plneniach, ktoré sú identifikovateľné Spoločnosťou a to konkrétne dizajnérske aktivity a taktiež výroba špecifických nástrojov (tooling) na výrobu, ktorých kontrola je následne presunutá na zákazníkov a v danom momente je rozpoznávaný výnos. Účtovný postup je definovaný v divíznej smernici na základe postupov účtovania IFRS 15. Smerodajný je mesiac/rok začatia produkcie potvrdený zákazníkom, v ktorom sú vykázané náklady a výnosy pri začatí produkcie a po jej začiatku počas 3-5 rokov. Pri amortizácii vývojových nákladov je dohodnutá amortizácia mesačne vykazovaná na projektových účtoch a zákazníkom je platená v celkovej predajnej cene (obvykle 3-5 rokov).

Náklady súvisiace s povinnosťami plnenia sú počas trvania projektovej fázy vykázané ako zásoby a následne ako náklady, keď je ich kontrola presunutá klientovi, t.j. keď je výroba spustená. Položky súvisiace s výnosmi, vrátane tých, ktoré sú špecificky zahrnuté do ceny dielu spolu s pozitívnou alebo negatívnou maržou na tieto povinnosti plnenia, sú zaúčtované na začiatku životného cyklu produktovej série.

Ostatné náklady vzniknuté počas projektovej fázy súvisiace s plnením zmluvy, a ktorých vlastníctvo nie je presunuté zákazníkom, sú vykázané ako dlhodobý hmotný majetok a odpisované počas očakávanej doby výroby, t.j. tri roky pre nárazníky a päť rokov pre spojery. Tieto aktíva sú každoročne testované na potenciálne znehodnotenie. Takýto test je vykonaný aj pri zaradení aktíva do užívania.

IFRS 15 navyše vyžaduje, aby sa mohli kapitalizovať a odpisovať iba náklady, ktoré by nevznikli, ak by Spoločnosť danú zmluvu neuzavrela. Náklady vzniknuté pred uzavretím zmluvy alebo pred výberom Spoločnosti ako výrobcu, sú zaúčtované ako náklady prislúchajúceho účtovného obdobia.

(o) Odhady reálnych hodnôt

Nasledovné odseky opisujú hlavné metódy a predpoklady použité pri odhadoch reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov:

Úvery a pôžičky

Pre úvery a pôžičky bez určenej lehoty splatnosti bola reálna hodnota určená ako suma záväzkov splatných k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pre úvery a pôžičky s dohodnutou lehotou splatnosti je reálna hodnota stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov použijúc aktuálne úrokové sadzby ponúkané v súčasnosti na úvery a pôžičky s podobnou lehotou splatnosti.

Obchodné pohľadávky/záväzky, ostatné pohľadávky a ostatný majetok/záväzky

Pre pohľadávky/záväzky so zostatkovou dobou splatnosti menšou ako jeden rok sa predpokladá, že ich nominálna hodnota predstavuje zároveň aj reálnu hodnotu. Ostatné pohľadávky/záväzky sa pre určenie reálnej hodnoty odúročujú.

(p) Úrokové výnosy a náklady

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky náklady na úvery a pôžičky sú vykázané vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov kapitalizovaných finančných nákladov.

(q) Daň z príjmov

Daň z príjmov bežného účtovného obdobia sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľného príjmu bežného účtovného obdobia s použitím daňových sadzieb, ktoré sú platné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a všetky úpravy daňového záväzku v súvislosti s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami.

Odložená daň

Odložená daň je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely neboli zohľadnené: prvotné vykázanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pre ktoré je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nezrušia. Pri prvotnom vykázaní goodwillu sa nevykazujú žiadne odložené dane. Výška odloženej dane je založená na očakávanom spôsobe realizácie alebo zúčtovania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválených.

Daň z príjmov sa účtuje priamo do výsledku hospodárenia okrem tej časti, ktorá sa týka položiek vykazaných priamo vo vlastnom imaní. V takom prípade sa daň z príjmov účtuje vo vlastnom imaní.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú vzájomne započítané, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a tieto sa týkajú rovnakého daňového úradu a rovnakého daňového subjektu.

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, voči ktorým budú môcť byť nevyužitú daňové straty a kredity započítané. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

Daňové riziko

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

(r) Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a cash pool sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu k). Pohľadávky z obchodného styku sa započítavajú so záväzkami z obchodného styku a prezentujú sa ako netto pohľadávka alebo netto záväzok vo výkaze o finančnej situácii iba v prípadoch, ak existuje právny dôvod na takéto započítanie a Spoločnosť má zámer vysporiadať tieto pohľadávky alebo záväzky v budúcnosti v netto hodnote alebo ich bude realizovať súčasne.

3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ si vyžaduje použitie určitých zásadných účtovných odhadov napr. doba odpisovania majetku, uplatniteľnosť odloženej daňovej pohľadávky.

Priemerná doba zostávajúcej životnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 7,95 roka (2023: 8,61 roka). Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 1 778 tis. EUR (2022: 1 395 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.

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.

Takisto si vyžaduje, aby manažment v procese aplikácie účtovných zásad spoločnosti použil svoj úsudok. Tieto účtovné odhady budú preto zákonite iba zriedka zhodné so skutočnými výsledkami. Odhady a predpoklady, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v budúcom účtovnom období, sú opísané v ďalšom texte. Odhady a predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tom období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

a) Goodwill a testovanie zníženia hodnoty

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty goodwillu. V prípade, že nie je zistený indikátor možného zníženia hodnoty, Spoločnosť v súlade s IAS 36 testuje vykázaný goodwill na možné zníženie hodnoty raz ročne k 31. decembru, teda ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V deň vykázanania je obstaraný goodwill priradený jednotlivým jednotkám generujúcim peňažné prostriedky (cash-generating unit, CGU), pre ktoré sa očakáva, že budú mať úžitok zo synergických efektov vznikajúcich pri podnikových kombináciách.

Potenciálne zníženie hodnoty goodwillu je určené porovnaním návratnej hodnoty CGU a jej účtovnej hodnoty. Návratná hodnota je určená hodnotou z použitia (value in use). Hodnota z použitia bola odvodená od obchodného plánu pripraveného manažmentom. Kľúčovým predpokladom, ktorý bol zároveň aj najviac citlivým faktorom pri určení návratnej hodnoty, boli očakávané tržby vyhodnotené manažmentom, ziskovosť (EBITDA) a náklady kapitálu použité ako diskontný faktor pre budúce čisté peňažné toky. Očakávané tržby ako aj ziskovosť sú založené na zmenách v cieľových skupinách zákazníkov, posilnenom marketingu a zvýšení kvality poskytovaných služieb.

Na základe posúdenia vedenia Spoločnosť neidentifikovala zníženie hodnoty goodwillu.

Návratná hodnota CGU je určená na základe hodnoty z použitia. Pri testovaní zníženia hodnoty k 31. decembru 2024 Spoločnosť použila nasledujúce predpoklady:

Závod v Hlohovci bol identifikovaný ako CGU z nasledujúcich dôvodov:

- Vedenie pri internom reportingu sleduje výkonnosť na úrovni závodu,
- Existuje aktívny trh a závod Hlohovec má samostatnú zákaznícku základňu,
- Závod v Hlohovci generuje príjmy nezávislé od iných závodov.

Kľúčové predpoklady pri stanovení hodnoty z použitia sú nasledovné:

- Odhady peňažných tokov sú odvodené z rozpočtov schválených vedením Spoločnosti na obdobie nasledujúcich 5 rokov, t.j. do 31. decembra 2029,
- Časový horizont zohľadňuje obdobie viac ako 5 rokov vzhľadom na existujúcu zmluvu so zákazníkom na 14 rokov
- Predpokladaný objem predaja, predajné ceny a variabilné vstupné náklady v rozpočte sú získané z interných odhadov vedenia, predpokladov v odvetví a plánovanej kapacity odvetvia,
- Miera rastu bola stanovená vo výške 2%,
- Odhady kapitálových výdavkov sú založené na schválených výdavkoch potrebných pre udržanie plánovaných peňažných tokov z prevádzky,
- Budúce peňažné toky pred zdanením sú odúročené na súčasnú hodnotu použitím úrokovej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové odhady časovej hodnoty peňazí a rizík typických pre majetok, pre ktorý odhadované budúce peňažné toky neboli upravené. Úroková sadzba bola upravená, aby zohľadňovala vplyv špecifických rizík a zdanenia na Slovensku,
- Odhady peňažných tokov po skončení obdobia, na ktoré sú spravené rozpočty, sú rovnaké alebo sa približujú hodnote z posledného obdobia, ktoré pokrýva rozpočet (okrem kapitálových výdavkov kvôli významným počiatočným investíciám v prvých rokoch),
- Peňažné toky sú stanovené rovnakým spôsobom ako pri stanovení účtovnej hodnoty.

Spoločnosť pripravila citlivosťnú analýzu kľúčových predpokladov:

- Zvýšenie nákladov kapitálu zo súčasných 9,50% (2023: 8,60%) o jeden percentuálny bod na 10,50% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty o 11 539 tis. eur (2023: 13 110 tis. EUR) a opravná položka by nevznikla (východiskový bod 122 514 tis. EUR, 2023: 125 983 tis. EUR). Návratná hodnota CGU a jej účtovná hodnota by sa rovnali pri zvýšení nákladov kapitálu o 3,65% (2023: 1,52%) na 13,15 % (2023: 10,12%).
- Zníženie miery rastu zo súčasných 2% o jeden percentuálny bod na 1% by malo za následok zníženie návratnej hodnoty CGU o 5 363 tis. Eur (2023 : 12 685 tis. EUR) a opravná položka by stále nevznikla.

b) Testovanie zníženia hodnoty majetku

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť posudzuje, či nedošlo k zníženiu hodnoty majetku Spoločnosti. IAS 36 vyžaduje testovanie zníženia hodnoty majetku v prípade, ak existujú interné alebo externé indikátory, ktoré by poukazovali na možné zníženie hodnoty majetku.

K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 po posúdení vedením Spoločnosti nebol identifikovaný žiadny indikátor možného dodatočného zníženia hodnoty majetku Spoločnosti. Z tohto dôvodu sa nepristúpilo k testovaniu zníženia hodnoty majetku, iného ako testovanie goodwillu a majetku prislúchajúcemu závodu v Hlohovci (test znehodnotenia majetku na ročnej báze pre Goodwill je požadovaný účtovným rámcom).

4. Tržby

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024			1.1.2023 – 31.12.2023		
	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu	Tržby z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok	Tržby z predaja vlastných výrobkov	Spolu
Nárazníky	24 297	253 240	277 537	22 805	277 255	300 060
Zadné dvere	296	2 883	3 179	2 744	1 647	4 391
Iné diely	0	2 028	2 028	0	1 469	1 469
Spojery	623	16 317	16 940	90	17 686	17 776
Ostatné tržby	13	252	265	0	17 042	17 042
Celkom	25 229	274 720	299 949	25 639	315 099	340 738

Tržby z predaja služieb skupinovému zákazníkom za vývoj sú v tabuľke vykázané v rámci tržieb z výroby nástrojov a vývoja nových súčiastok a predstavujú 7 168 tis. eur (2023: 4 242 tis. eur).

5. Osobné náklady

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Hrubá mzda	30 495	29 095
Zákonné zdravotné poistenie	7 538	7 378
Zákonné sociálne poistenie	3 344	2 982
Ostatné sociálne poistenie a príspevky	1 049	914
Celkom	42 426	40 369

Osobné náklady sú vykázané v rámci položky náklady na predaj a administratívnych nákladov.

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 bol 1 063, z toho manažment 41 (od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bol 1 095, z toho manažment 30).

6. Odpisy

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Odpisy nehmotného majetku	34	36
Odpisy hmotného majetku – budovy, stroje a zariadenia	10 706	10 625
Odpisy dlhodobého hmotného majetku z projektov	470	303
Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku	150	161
Odpisy dlhodobého majetku - leasing	276	294
Odpisy nehmotného majetku - vývoj	1 775	2 524
Celkom	13 411	13 943

7. Náklady na predaj

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Materiálová spotreba	134 550	163 188
Toolingová spotreba	16 334	36 151
Spotreba vývojových hodín	15 080	3 898
Doprava hotových výrobkov	3 115	3 866
Priame a nepriame mzdové náklady	37 677	38 204
Energie	9 386	18 306
Odpisy	11 372	11 094
Rozpustenie rezervy na riziká	0	-141
Opravy a údržba	8 462	9 041
Ostatné náklady	15 595	6 827
Celkom	251 571	290 434

Spoločnosť počas roka využívala služby personálnych agentúr na krátkodobý prenájom zamestnancov. V období od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 sa jednalo v priemere o 166 zamestnancov (od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023: 237 zamestnancov). Náklady voči externým zamestnancov sú prezentované v priamych a nepriamych mzdových nákladoch.

8. Čisté náklady na výskum a vývoj

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Prefakturácia vnútrogrupinových nákladov	1 889	1 401
Prefakturácia vnútrogrupinových výnosov	-455	-482
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku z projektov	2 004	2 796
Náklady na cestovné, ubytovanie, reprezentáciu	145	181
Ostatné	-1 853	-439
Celkom	1 730	3 457

9. Administratívne náklady

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Licenčné a manažérske poplatky	21 956	24 780
Mzdové náklady	1 861	2 165
Prefakturácia vnútrogrupinových nákladov a výnosov	435	1 396
Ostatné náklady	603	-287
Celkom	24 856	28 054

10. Náklady na audítora

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Overenie účtovnej závierky	97	72
Ostatné uisťovacie služby	18	25
Ostatné neaudítorské služby	3	13
Celkom	118	110

11. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Kurzové zisky z prevádzkovej činnosti	247	470
Kurzové straty z prevádzkovej činnosti	-421	-463
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	-843	-2 662
Celkom	-1 017	-2 655

12. Strata z finančnej činnosti, netto

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Finančné výnosy, z toho:	441	2 128
Kurzové zisky z finančnej činnosti	133	232
Finančné náklady, z toho:	-4 004	-4 056
Nákladové úroky zo skupinovej pôžičky	-3 437	-3 328
Ostatné finančné poplatky	-528	-692
Bankové poplatky	-39	-36
Celkom	-3 563	-1 928

13. Splatná daň z príjmov a odložená daň

v tis. Eur	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
<i>Splatná daň:</i>		
Daň bežného účtovného obdobia	-1 065	-3 315
<i>Odložená daň:</i>		
Zaúčtovanie a zúčtovanie dočasných rozdielov	1 285	4 944
Celková daň z príjmov	220	1 629

Odložené dane z príjmov sú vypočítané použitím uzákonených daňových sadzieb, ktorých platnosť sa predpokladá v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná.

Na výpočet odloženej dane z dočasných rozdielov Spoločnosť použila sadzbu 24% (2023 : 21%) vyplývajúcu zo sadzby dane z príjmov právnických osôb platnej v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024**

Spoločnosť má zriadenú stálu prevádzkareň v Českej Republike, ktorej splatná daň predstavuje 3 tis. eur (2023: 9 tis. eur). Celkové výnosy dosiahli 692 tis. eur (17 421 tis. CZK) a náklady 653 tis. eur (16 435 tis. CZK). V roku 2023 z výnosy dosiahli 683 tis. eur (16 379 tis. CZK) a náklady 644 tis. eur (15 452 tis. CZK).

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tis. eur	1.1.2024 – 31.12.2024		1.1.2023 – 31.12.2023		
Zisk/(strata) pred zdanením		17 212		15 694	
Daňová sadzba	21%	3 615	21%	3 296	
Daňovo neuznané náklady		268		747	
R&D superodpočet		-581		-538	
Suma nevykázaných potencionalnej odloženej daňovej pohľadávky		- 2 263		-4 708	
Vplyv zmeny štandardnej sadzby dane na 24 % na odložené dane od 1. januára 2025		- 1 212		0	
Ostatné		-47		- 425	
Celkom		-1%	-220	-10%	-1 629

Pohyby odloženej daňovej pohľadávky (netto) počas obdobia 2024 a 2023

2024

v tis. eur	Zostatok k 1. januáru 2024	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2024
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	2 206	-858	0	0	1 348
Pohľadávky a zásoby	517	2	0	0	519
Rezervy a záväzky	7 681	-183	2	0	7 500
Ostatné dočasné rozdiely	271	57	0	0	328
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka	10 675	-982	2	0	9 695
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-2 265	2 263	2	0	0
Celkom, netto	8 410	1 281	4	0	9 695

Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke, keďže je pravdepodobné, že základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať odpočítateľné dočasné rozdiely, umorovanie daňovej straty a daňové odpočty, je dosiahnuteľný. Spoločnosť spracovala kalkuláciu základu dane a vývoj daňovej povinnosti pre najbližšie tri zdaňovacie obdobia a na základe toho prehodnotila výšku odloženej daňovej pohľadávky.

Spoločnosť k 31. decembru 2024 neeviduje daňové straty na umorenie. Spoločnosť nevykázala potenciálnu odloženú daňovú pohľadávku v súvislosti s odpočítateľnými dočasnými rozdielmi vo výške 0 tis. EUR (2023: 2 265 tis. EUR).

2023

v tis. eur	Zostatok k 1. januáru 2023	Vykázané vo výkaze ziskov a strát	Vykázané v ostatnom komplexno m výsledku	Iné	Zostatok k 31. decembru 2023
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	3 593	-1 387	0	0	2 206
Pohľadávky a zásoby	379	138	0	0	517
Rezervy a záväzky	6 084	1 600	-2	0	7 681
Ostatné dočasné rozdiely	324	-53	0	0	271
Výskum a vývoj	0	0	0	0	0
Daňové straty	59	-59	0	0	0
Vypočítaná odložená daňová pohľadávka	10 439	240	-2	0	10 677
Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky	-6 973	4 704	0	0	-2 265
Celkom, netto	3 466	4 944	-2	0	8 410

14. Pozemky, budovy a zariadenie

v tis. eur

	Pozemky a budovy	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný hmotný majetok	Projektový Tooling	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Celkom
Počiatočný stav k 1.1.2023	70 546	84 723	2 198	16 997	6 581	181 045
Prírastky	965	1 220	13	6 581	8 919	17 698
Úbytky	0	-3 048	-114	0	0	-3162
Presuny	0	1 891	0	0	-2 772	-881
Zostatok k 31.12.2023	71 511	84 786	2 097	23 578	12 728	194 700
Počiatočný stav k 1.1.2024						
Prírastky	612	0	24	2 629	0	3 265
Úbytky	-127	-43	-48	-1 538	0	-1 756
Presuny	282	8 068	0	0	-7 483	867
Zostatok k 31.12.2024	72 278	92 811	2 073	24 669	5 245	197 076
Oprávky						
Počiatočný stav k 1.1.2023	18 334	49 044	1 737	9 312	0	78 427
Odpis	2 145	8 480	161	303	0	11 089
Úbytky	0	-1 503	-114	-27	0	-1 644
Zostatok k 31.12.2023	20 479	56 021	1 784	9 588	0	87 872
Počiatočný stav k 1.1.2024	20 479	56 021	1 784	9 588	0	87 872
Odpis	2 134	8 572	150	470	0	11 326
Úbytky	-79	-100	-48	0	0	-227
Zostatok k 31.12.2024	22 534	64 493	1 886	10 058	0	98 971
Straty zo zníženia hodnoty majetku						
Počiatočný stav k 1.1.2023	0	949	0	7 505	535	8 989
Zníženie hodnoty	0	-949	0	0	-535	-1 484
Zostatok k 31.12.2023	0	0	0	7 505	0	7 505
Počiatočný stav k 1.1.2024	0	0	0	7 505	0	7 505
Zníženie hodnoty	0	0	0	0	0	0

Zostatok k 31.12.2024	0	0	0	7 505	0	7 505
Prenajatý majetok s právom používania (IFRS 16)						
Počiatkový stav k 1.1.2023	0	0	441	0	0	441
Prírastky	0	0	501	0	0	501
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	0	0	0	0
Odpis	0	0	-314	0	0	-314
Zostatková hodnota k 31.12.2023	0	0	628	0	0	628
Počiatkový stav k 1.1.2024	0	0	628	0	0	628
Prírastky	0	0	83	0	0	83
Úbytky (koniec leasingu)	0	0	0	0	0	0
Odpis	0	0	-276	0	0	-276
Zostatková hodnota k 31.12.2024	0	0	435	0	0	435
Zostatková hodnota k 1.1.2023	52 212	34 730	902	180	6 046	94 070
k 31.12.2023	51 033	28 765	941	6 485	12 728	99 951
k 1.1.2024	51 033	28 765	941	6 485	12 728	99 951
k 31.12.2024	49 744	28 318	622	7 106	5 245	91 035

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiace 31. decembra 2024 Spoločnosť nerozpustila žiadnu rezervu na stratu zo zníženia hodnoty zariadenia (31. december 2023: 1 484 tis. Eur).

Poistenie majetku

Spoločnosť má poistený majetok do celej výšky v spoločnosti FM Insurance Europe SA („FMI“), ALLIANZ a UNION INDUSTRIELLE.

Aktivované finančné náklady

Spoločnosť v účtovných obdobiach 2024 a 2023 neaktivovala do majetku žiadne úroky z úverov.

Záložné práva

K 31. decembru 2024 Spoločnosť neeviduje žiadne pozemky, budovy a zariadenie a nehmotný majetok, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2023: žiadne).

Lízing

Spoločnosť využíva praktickú výnimku a neuplatňuje model vykazovania lízingu vo vzťahu k:

- krátkodobý lízing (zmluva uzatvorená na obdobie do 12 mesiacov bez práva na odkúpenie majetku);
- lízing majetku s nízkou hodnotou, ktorého počiatková hodnota v prípade nového majetku nepresahuje 5 tisíc EUR (aj keď je jeho hodnota po súčte významná) a majetok nie je vysoko závislý alebo súvisiaci s iným majetkom uvedeným v zmluve.

Hodnota uvedenej výnimky k 31. decembru 2023 predstavovala 1 574 tis. Eur (k 31. decembru 2022 1,357 tis. eur).

15. Goodwill a nehmotný majetok

v tis. eur	Licencie, patenty	Softvér	Goodwill	Zákaznícke zmluvy	Vývoj	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena							
Počiatočný stav k 1.1.2023	241	1 550	23 641	7 540	18 206	6	51 184
Prírastky	5	73	0	0	3 805	0	3 883
Úbytky	-69	-228	0	0	-166	0	-463
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2023	177	1 395	23 641	7 540	21 842	6	54 602
Počiatočný stav k 1.1.2024	177	1 395	23 641	7 540	21 842	6	54 602
Prírastky	0	0	0	0	3 682	0	3 682
Úbytky	-67	-19	0	0	0	0	-86
Presun	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2024	110	1 376	23 641	7 540	25 530	6	58 203
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Počiatočný stav k 1.1.2023	235	1 522	0	7 540	12 300	0	21 597
Odpis	4	32	0	0	2 524	0	2 560
Úbytky	-69	-228	0	0	-167	0	-464
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2023	170	1 326	0	7 540	14 657	0	23 693
Počiatočný stav k 1.1.2024	170	1 326	0	7 540	14 657	0	23 693
Odpis	2	32	0	0	1 775	0	1 809
Úbytky	-67	-19	0	0	0	0	-86
Straty zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2024	105	1 339	0	7 540	16 432	0	25 416
Zostatková hodnota							
k 1.1.2023	6	28	23 641	0	5 906	0	29 586
k 31.12.2023	7	69	23 641	0	7 185	6	30 909
k 1.1.2024	7	69	23 641	0	7 185	6	30 909
k 31.12.2024	5	37	23 641	0	9 098	6	32 787

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiacie 31. decembra 2024 Spoločnosť nevykázala stratu zo zníženia hodnoty nehmotného majetku z vývoja (za obdobie končiacie sa 31. decembra 2023: 0 tis. eur).

16. Zásoby

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Materiál	9 377	8 771
Nedokončená výroba	1 254	1 133
Výrobky	562	479
Projektové zásoby – tooling	46 950	28 539
Projektové zásoby - development	13 770	9 435
Celkom	71 913	48 357

Zásoby Spoločnosti sú poistené do celej výšky v spoločnosti FMI, ALLIANZ a UNION IDUSTRIELLE.

K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 nebolo na zásoby zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť neeviduje k tomuto dátumu žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať.

Spoločnosť k 31. decembru 2024 účtovala o opravnej položke k zásobám vo výške 2 039 tis. eur (31. december 2023: 2 339 tis. eur). Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nadbytočnosti a nepotrebnosti zásob. V priebehu účtovného obdobia 2024 Spoločnosť vykázala zníženie hodnoty zásob v nákladoch vo výške 300 tis. eur (2023: navýšenie opravnej položky vo výške 1 027 tis. eur).

17. Finančné nástroje

Prehľad finančných nástrojov podľa kategórií je uvedených v nasledujúcich tabuľkách:

v tis. eur	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2024		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	1 023	1 023
Obchodné pohľadávky	25 416	25 416
Ostatný dlhodobý finančný majetok	63	63
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	56	56
Celkom	26 558	26 558

v tis. eur	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2024		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	73 249	73 249
Dlhodobý leasingový záväzok	265	265
Ostatné záväzky	66 582	66 582
Dlhodobé úvery a pôžičky	37 347	37 347
Celkom	177 443	177 443

V roku 2024 Spoločnosť vykazuje prijatý krátkodobý úver od spoločnosti zo skupiny OPmobility SE (pozri bod 22, Úvery a pôžičky).

v tis. eur	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2023		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Finančné pohľadávky	1 271	1 271
Cashpool	47 141	47 414
Obchodné pohľadávky	31 205	31 205
Ostatný dlhodobý finančný majetok	63	63
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	67	67
Celkom	79 747	79 747

v tis. eur	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2023		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Obchodné záväzky	79 543	79 543
Dlhodobý leasingový záväzok	455	455
Ostatné záväzky	42 897	42 897
Krátkodobé úvery a pôžičky	100 334	100 334
Celkom	223 229	223 229

V roku 2023 Spoločnosť vykazuje prijatý dlhodobý úver od spoločnosti zo skupiny OPmobility SE (pozri bod 23, Úvery a pôžičky).

18. Obchodné pohľadávky

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku (okrem projektov)	22 865	29 225
Pohľadávky z obchodného styku (z projektov)	3 043	2 473
Opravné položky k pohľadávkam	-493	-493
Celkom	25 415	31 205
<i>Krátkodobé</i>	25 416	31 205
Celkom	25 415	31 205

Rozdelenie pohľadávok na základe splatností k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 je nasledovné:

v tis. eur	31.12.2024				
	Brutto	Sadzba	Očakávaná strata	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	27 176	0.01%	0	0	27 176
po lehote splatnosti do 30 dní	553	0.01%	-180	-180	373
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	-1 674	11%	0	0	-1 674
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	-459	100 %	0	0	-459
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	313	100 %	-313	-313	0
Celkom	25 909		-493	-493	25 416

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024**

v tis. eur

	31.12.2023				
	Brutto	Sadzba	Očakávaná strata	Opravná položka	Netto
v lehote splatnosti	28 862	0.01%	0	0	28 862
po lehote splatnosti do 30 dní	1 185	0.01%	0	0	1 185
po lehote splatnosti od 31 dní do 180 dní	1 818	11 %	-205	-205	1 612
po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní	288	100 %	-288	-288	0
po lehote splatnosti viac ako 365 dní	-455	100 %	0	0	-455
Celkom	31 697		-493	-493	31 205

K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 hodnota opravných položiek pozostávala z opravných položiek k bežným prevádzkovým pohľadávkam. Hodnota opravnej položky k pohľadávkam bola k 31.12.2024 493 tis. EUR (31.12.2023 493 tis. EUR). Pre pohľadávky v splatnosti bol aplikovaný model očakávaných strát. Aplikovaná sadzba reflektuje 3 ročný priemer. Vzhľadom na veľmi nízke očakávané straty sa Spoločnosť rozhodla neúčtovať o očakávaných strát pre pohľadávky v splatnosti.

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

v tis. eur

	31.12.2024	31.12.2023
Stav k 1.1.2024 / 1.1.2023	493	493
Tvorba opravnej položky	0	0
Použitie opravnej položky	0	0
Stav k 31.12.2024 / 31.12.2023	493	493

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

19. Ostatný obežný majetok

v tis. eur

	31.12.2024	31.12.2023
Nevyfakturované výnosy	2 837	4 666
Cashpooling	0	47 141
Ostatné pohľadávky	1 538	1 197
Preddavky poskytnuté dodávateľom (z projektov)	10 837	5 570
Daňové pohľadávky (okrem dani z príjmu)	2 648	2 424
Celkom	17 860	60 998
Krátkodobé	17 860	60 998
Celkom	17 860	60 998

Spoločnosť počas roku 2024 refinancovala úver od spriaznenej strany. Cashpoolingová pohľadávka bola použitá na čiastočné splatenie úveru od spriaznenej strany vid' poznámka 22.

Nevyfakturovaná výnosy vo výške 2 837 tis. eur (k 31. decembru 2023: 4 666 tis. eur) predstavujú zmluvné aktívum vykázané v súlade s IFRS 15 (pozri bod 24, Ostatné záväzky).

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024

K 31. decembru 2024 Spoločnosť nevykazuje pohľadávky v rámci skupinového cash-poolingu (k 31. decembru 2023: 47 141 tis. eur).

Vzhľadom na veľmi nízke očakávané straty sa Spoločnosť rozhodla neúčtovať o očakávaných strát pre ostatný obežný majetok.

20. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Bežné účty v bankách	56	67
Celkom	56	67

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

21. Vlastné imanie

Základné imanie a emisné ážio

Schválené, upísané a plne splatené základné imanie k 31. decembru 2024 pozostávalo z hodnoty 64 795 tis. eur (k 31. decembru 2023: 64 795 tis. eur). Spoločníkmi Spoločnosti sú Plastic Omnium Auto Exteriors SA a Plastic Omnium Auto Inergy SAS. K 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 vlastnil Plastic Omnium Auto Exteriors SA 99,999% podiel v spoločnosti a Plastic Omnium Auto Inergy SAS 0,001% podiel v spoločnosti.

Zákonný rezervný fond

K 31. decembru 2023 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 3 025 tis. eur. (k 31.12.2023 vo výške 2 158 tis. Eur) Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 3 454 tis. eur. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Návrh na vysporiadanie zisku za bežné účtovné obdobie

Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť zisk za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2024 vo výške 17 389 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 16 520 tis. eur a vytvorí zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 869 tis. eur.

Vysporiadanie zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Zisk za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2023 vedenie Spoločnosti navrhlo previesť do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 17 333 tis. eur a vytvorí zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 867 tis. eur. Spoločnosť zároveň navýšila rezervný fond presunom z nerozdelených ziskov vo výške 867 tis. eur.

Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných v priebehu bežného účtovného obdobia. Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

22. Úvery a pôžičky

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Dlhodobý úver zo skupiny	30 000	0
Leasing – dlhodobá časť	265	455
Celkom dlhodobé úvery a pôžičky	30 265	455

Splatnosť úveru od spriaznenej strany OP mobility SE vo výške 30 000 tis. Eur je Marec 2027.

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Leasing – krátkodobá časť	250	246
Cash-Pooling	7 031	
Krátkodobý úver zo skupiny	0	100 000
Bankový účet	66	88
Celkom krátkodobé úvery a pôžičky	7 347	100 334

Účel kontokorentného úveru je Cash-Pooling pre účet v EUR, Sogecash Intraday Sweeping pre účty v GBP a USD mene.

Prijaté úvery a pôžičky k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k
				31.12.2024
				v tis. eur
Dlhodobý úver zo skupiny	EUR	5,30 %	01.03.2027	30 000
Cashpool	EUR	EURIBOR + 2,1 %	rôzne	7 031
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	516
Komerční banka, a.s. (Kontokorentný úver)	EUR	rôzne	rôzne	66
Veriteľ	Mena	Typ úrokovej miery	Dátum splatnosti	Nesplatená suma k
				31.12.2023
				v tis. eur
Krátkodobý úver zo skupiny	EUR	3,10%	1.3.2024	100 000
Leasing	EUR	rôzne	rôzne	701
Komerční banka, a.s. (Kontokorentný úver)	EUR	rôzne	rôzne	88

Prijaté úvery nie sú zabezpečené záložným právom.

	Úvery a pôžičky	Zaväzok s cashpoolu	Kontokorent	Závazky z leasingu	Spolu
Čistý dlh k 1 Januáru 2024	100 000	0	88	701	100 789
Peňažné toky, z toho:	-72 066	5 684	22	-221	-66 625
- čerpanie pôžičiek	30 000	7 031	0	0	37 031
- splatenie istiny	-100 000	0	-22	-197	-100 219
- zaplatené úroky	-2 066	-1 347	0	-24	-3 437
Nepeňažné toky, z toho:	2 066	1 347	0	-35	3 450
- čerpanie leasingov	0	0	0	60	60
- úrokový náklad	2 066	1 347	0	-25	3 390
Čistý dlh k 31 Decembru 2024	30 000	7 031	66	515	37 612

	Úvery a pôžičky	Zaväzok s cashpoolu	Kontokorent	Závazky z leasingu	Spolu
Čistý dlh k 1 Januáru 2023	100 000	0	117	258	100 375
Peňažné toky, z toho:	- 3 185	-	-29	-260	-3 474
- čerpanie pôžičiek	0	0	0	0	0
- splatenie istiny	-	0	-29	-284	(313)
- zaplatené úroky	(3 185)	0	0	24	(3 161)
Nepeňažné toky, z toho:	3 185	0	0	702	3 887
- čerpanie leasingov	3 185	0	0	24	3 209
- úrokový náklad	0	0	0	678	678
Čistý dlh k 31 Decembru 2023	100 000	0	88	701	100 789

23. Obchodné záväzky

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Záväzky z obchodného styku (okrem projektov)	38 663	35 507
Záväzky z obchodného styku (z projektov)	33 834	39 299
Záväzky z obchodného styku (kapitálové výdavky)	752	4 630
Celkom	73 249	79 436
<i>Krátkodobé</i>	69 459	74 427
<i>Dlhodobé</i>	3 790	5 009
Celkom	73 249	79 436

K 31. decembru 2024 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 3 703 tis. eur (k 31. decembru 2023: 5 642 tis. eur).

Dlhodobé záväzky majú splatnosť nad 1 rok, ale sú súčasťou bežného hospodárskeho cyklu spoločnosti, preto ich spoločnosť v súvahe prezentuje ako krátkodobé.

Obchodné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia.

24. Ostatné záväzky

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Prijaté preddavky od zákazníkov (z projektov)	43 656	13 467
Akruál na vystavené dobropisy	22 926	29 430
Záväzky voči zamestnancom	5 685	5 343
Daňové záväzky (okrem dani z príjmu)	716	244
Ostatné záväzky	41	222
Celkom	73 023	48 706
<i>Krátkodobé</i>	73 023	48 706
<i>Dlhodobé</i>	0	0
Celkom	73 023	48 706

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Zmluvné aktívum	13 467	10 237
Zmluvný záväzok	43 656	13 467

Výnosy vykázané v účtovnom období, ktoré boli zahrnuté v otváracíj hodnote zmluvných záväzkov na začiatku účtovného obdobia predstavujú 13 467 tis. eur.

Vzhľadom na nízke riziko vyplývajúce zo zmluvného aktíva sa spoločnosť rozhodla neúčtovať očakávané straty.

Spoločnosť dostáva platby od zákazníkov na základe harmonogramu v zmluvách. Zmluvné aktívum sa vzťahuje na podmienené právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie podľa zmluvy. Obchodné pohľadávky sa vykazujú vtedy, keď sa právo Spoločnosti na protihodnotu za dokončené plnenie zmení na bezpodmienečné.

Zmluvný záväzok sa vzťahuje na platby prijaté vopred podľa zmluvy. Zmluvné záväzky sa vykážu ako výnosy v momente keď dochádza k plneniu, t.j. dodaniu tovaru alebo služieb na základe zmluvy.

Sociálny fond

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

<i>v tis. eur</i>	1.1.2024 – 31.12.2024	1.1.2023 – 31.12.2023
Stav na začiatku obdobia	54	319
Tvorba na farchu nákladov	203	279
Čerpanie	-206	-544
Stav na konci obdobia	51	54

25. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2024 otvorené kontrakty na obstaranie pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku vo výške 534 tis. eur (k 31. decembru 2023: 186 tis. eur).

26. Údaje o reálnej hodnote

Finančný majetok a finančné záväzky majú splatnosť do jedného roka, na základe čoho sa účtovná hodnota daných nástrojov považuje za trhovú hodnotu.

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.

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.

V tisícoch EUR	31.12.2024			Účtovná hodnota
	Reálna hodnota úrovne 1	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	
AKTÍVA				
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	25 416	25 416
Finančné Pohľadávky	0	0	1 023	1 023
Peniaze a peňažné ekvivalenty			56	56
Cashpool	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý finančný majetok			63	63
AKTÍVA SPOLU	0	0	26 558	26 558
ZÁVÄZKY				
Úvery a pôžičky				
Dlhodobé úvery a pôžičky	0	0	30 265	30 265
Úvery a pôžičky	0	0	7 347	7 347
Ostatné finančné záväzky				
- Záväzky z obchodného styku	0	0	73 249	73 249
- Ostatné záväzky	0	0	66 582	66 582
ZÁVÄZKY SPOLU	0	0	177 443	177 443

V tisícoch EUR	31.12.2023			Účtovná hodnota
	Reálna hodnota úrovne 1	Reálna hodnota úrovne 2	Reálna hodnota úrovne 3	
AKTÍVA				
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	31 205	31 205
Finančné Pohľadávky	0	0	1 271	1 271
Peniaze a peňažné ekvivalenty	0	0	67	67
Cashpool	0	0	47 141	47 141
Ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	63	63
AKTÍVA SPOLU	0	0	79 747	79 747
ZÁVÄZKY				
Úvery a pôžičky				
Dlhodobé úvery a pôžičky	0	0	455	455
Úvery a pôžičky	0	0	100 334	100 334
Ostatné finančné záväzky				
- Záväzky z obchodného styku	0	0	79 543	79 543
- Ostatné záväzky	0	0	42 897	42 897
ZÁVÄZKY SPOLU	0	0	223 229	223 229

27. Informácie o riadení rizika

Táto sekcia poskytuje detaily o rizikách, ktorým je Spoločnosť vystavená a spôsoboch ich riadenia. Spoločnosť je vystavená riziku v nasledujúcich oblastiach:

- úverové riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko
- prevádzkové riziko
- kapitálové riziko

Manažment má celkovú zodpovednosť za stanovenie a kontrolu riadenia rizík Spoločnosti. Manažment Spoločnosti identifikuje finančné riziká, ktoré môžu mať nepriaznivý vplyv na ciele Spoločnosti a pomocou aktívneho riadenia rizík znižuje riziko na prijateľnú úroveň.

Úverové riziko

Spoločnosť sa vystavuje tomuto riziku predovšetkým pri pohľadávkach z obchodného styku a ostatných pohľadávkach. Objem vystavenia sa tomuto riziku je vyjadrený účtovnou hodnotou tohto majetku vo výkaze finančnej pozície v prípade, že nie je vystavená žiadna forma ručenia. Účtovná hodnota pohľadávok a preddavkov vyjadruje najvyššiu možnú účtovnú stratu, ktorá by musela byť zaúčtovaná v prípade, že protistrana úplne zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov a všetky zábezpeky a záruky by mali nulovú hodnotu. Táto hodnota preto vysoko prevyšuje očakávané straty, ktoré sú obsiahnuté v rezerve na nedobytné pohľadávky. Pri manažovaní úverového rizika, Spoločnosť vyhodnocuje úverové riziko súvisiace s protistranou, finančnú pozíciu klienta, historické dáta a určuje úverové limity pre každého klienta a protistranu. V prípade identifikácie významných rizík Spoločnosť k uzavretiu zmluvy nepristúpi.

Koncentrácia úverového rizika.

Skupina je vystavená koncentrácii úverového rizika. K 31. decembru 2024 mala Skupina 6 protistrán (2023: 7) so súhrnnými zostatkami pohľadávok jednotlivo nad 1 milión EUR (2023: 1 milión EUR). Celková súhrnná výška týchto zostatkov predstavovala 34 514 tis. EUR (2023: 35 644 tis. EUR), čo je 93 % z celkových krátkodobých pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (2023: 85 %).

K 31. decembru 2024 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

v tis. eur	Právnické osoby	Banky	Spriaznené strany	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	23 030	0	2 386	25 416
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	56	0	56
Cashpool	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý finančný majetok	1 023	0	0	1 023
Finančné pohľadávky	63	0	0	63
Celkom	24 116	56	2 386	26 558

K 31. decembru 2023 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

v tis. eur	Právnické osoby	Banky	Spriaznené strany	Spolu
Finančný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	29 314	0	1 891	31 205
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	67	0	0
Cashpool	0	0	47 141	47 141
Finančné pohľadávky	63	0	0	63
Ostatný dlhodobý finančný majetok	1 271	0	0	1 271
Celkom	30 648	67	49 032	79 747

Riziko likvidity

Riziko likvidity vzniká v rámci všeobecného financovania činností Spoločnosti a riadenia finančných pozícií. Zahŕňa riziko neschopnosti financovať majetok v dohodnutej dobe splatnosti a úrokovej sadzbe a taktiež riziko neschopnosti realizovať majetok za rozumnú cenu v primeranom časovom horizonte. Manažment Spoločnosti sa zameriava na riadenie a monitorovanie likvidity s cieľom zabezpečiť dostatok hotovosti potrebnej na prevádzkové účely. Prebytok hotovosti, držanej Spoločnosťou nad hodnotou potrebnou pre riadenie pracovného kapitálu, je posielaný oddeleniu treasury v materskej spoločnosti. Oddelenie treasury investuje tieto prebytky hotovosti do bežných účtov a terminovaných vkladov, vkladov na peňažnom trhu a obchodovateľných cenných papierov výberom inštrumentov s vhodnou splatnosťou alebo dostatočnou likviditou s cieľom zabezpečiť potreby podľa plánov.

V nasledovnej tabuľke je uvedená analýza finančného majetku a záväzkov Spoločnosti zoskupených podľa zostatkovej doby splatnosti. Táto analýza predstavuje najopatrnější variant zostatkových dôb splatnosti vrátane zahrnutia úrokov. Preto v prípade záväzkov je vykázané najskoršie možné splatenie a pre majetok najneskoršie možné splatenie. Majetok a záväzky, ktoré nemajú stanovenú splatnosť, sú vykázané spolu v kategórii „bez určenia“.

K 31. decembru 2024 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

v tis. eur	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	37 612	41 358	7 493	33 865	0	0
Ostatné záväzky	66 582	66 582	0	0		66 582
Záväzky z obchodného styku	73 248	73 248	69 458	3 790	0	0
Celkom	177 443	181 188	76 951	37,655	0	66 582

K 31. decembru 2023 je splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb uvedená v nasledujúcom prehľade:

v tis. eur	Účtovná hodnota	Budúci peňažný tok	Do 1 roka	1 rok až 5 rokov	Nad 5 rokov	Bez určenia
Finančné záväzky						
Úvery a pôžičky	100 789	100 789	100 334	455	0	0
Ostatné záväzky	42 897	42 897	13 467	0	0	29 430
Záväzky z obchodného styku	79 543	79 543	74 534	5 009	0	0
Celkom	223 229	223 229	188 335	5 464	0	29 430

Trhové riziko

Skupina je vystavená trhovým rizikám. Trhové riziká vyplývajú z otvorených pozícií v mene, úrokových sadzbách a akciových produktoch, pričom všetky sú vystavené všeobecným a špecifickým pohybom na trhu. Manažment stanovuje limity hodnoty rizika, ktoré môže byť akceptované a ktoré je denne monitorované. Použitie tohto prístupu však nezabráni stratám mimo týchto limitov v prípade výraznejších pohybov na trhu.

Menové riziko

Spoločnosť je vystavená menovému riziku najmä z dôvodu nákupov vo viacerých zahraničných menách, hlavne v mene USD, GBP a CZK. Menové riziko pochádza z budúcich transakcií a vykázaného majetku a záväzkov. Politikou Spoločnosti je riadiť riziká vyplývajúce zo zmien kurzov zahraničných mien. Menové riziko vzniká vtedy, keď sú budúce transakcie alebo vykázaný majetok a záväzky vykázané v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti. Manažment pravidelne sleduje, či nie je veľký rozdiel medzi záväzkami a pohľadávkami v cudzej mene.

Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko prevažná väčšina transakcií je realizovaných v eurách.

Úrokové riziko

Operácie Spoločnosti sú vystavené riziku zmien v úrokových sadzbách. Objem tohto rizika je rovný sume úročeného majetku a úročených záväzkov, pri ktorých je úroková sadzba v dobe splatnosti alebo v dobe zmeny odlišná od súčasnej úrokovej sadzby. Doba, na ktorú je pre finančný nástroj stanovená pevná sadzba, preto vyjadruje vystavenie riziku zmien v úrokových sadzbách.

Úročené záväzky Spoločnosti sú úročené fixnou alebo variabilnou úrokovou sadzbou odvodenou od EURIBOR alebo €STER. Finančné záväzky vystavené riziku zmeny variabilnej úrokovej sadzby sú krátkodobé prijaté úvery s variabilnou úrokovou sadzbou vo výške 0 tis. eur k 31. decembru 2024, 0 tis. eur k 31. decembru 2023.

Spoločnosť investuje prebytok prevádzkového cash flowu predovšetkým formou cash-pooling, ktorý je úročený variabilnou úrokovou sadzbou. Na financovanie dlhodobých potrieb využíva dlhodobý úver poskytnutý skupinou, úročený fixnou úrokovou sadzbou. Spoločnosť teda nie je vystavená významnému úrokovému riziku súvisiacemu so zmenou úrokových sadzieb.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko straty vyplývajúcej zo sprenevery, neautorizovaných aktivít, chýb, omylov, neefektívnosti alebo zlyhania systémov. Toto riziko vzniká pri všetkých aktivitách Spoločnosti. Prevádzkové riziko zahŕňa aj riziko súdnych sporov.

Cielom Spoločnosti je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa zabránilo finančným stratám a ujám na dobrom mene Spoločnosti v rámci efektivity nákladov vynaložených na splnenie tohto cieľa a vyhnúť sa pritom opatreniam brániacim iniciatíve a kreativite.

Hlavnú zodpovednosť za implementáciu kontrol súvisiacich s riadením prevádzkového rizika má manažment Spoločnosti. Táto zodpovednosť je podporovaná vypracovávaním štandardov na riadenie prevádzkového rizika spoločného pre celú Spoločnosť. Prevádzkové riziko sa riadi systémom smerníc, zápisov z porady a kontrolných mechanizmov.

Kapitálové riziko

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Úlohou Spoločnosti pri riadení kapitálu je ochrániť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti a tým zabezpečiť pre vlastníkov Spoločnosti návratnosť a udržiavať optimálnu kapitálovú štruktúru a tým znížiť náklady na kapitál. Spoločnosť riadi kapitálové riziko na základe ukazovateľa pomeru dlhov k vlastnému imaniu, podobne ako iné spoločnosti v danom odvetví.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024**

Miera zadlženosti Spoločnosti k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Vlastné imanie a záväzky	252 570	281 231
Záväzky	184 353	230 401
Miera zadlženosti	73%	82%

Počas obdobia od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 ani počas obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Významnú časť záväzkov tvoria záväzky voči spriaznenej strane (krátkodobý úver), pri ktorých je kapitálove riziko minimálne.

28. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky

V sledovanom ani porovnateľnom účtovnom období neboli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté žiadne príjmy za výkon ich funkcie.

Konatelia pracujú aj pre iné entity skupiny na základe maticovej štruktúry a ich mzdové náklady sú fakturované Spoločnosti súčasťou skupinového poplatku. Vzhľadom ku komplexite štruktúry poplatku nie je prakticky možné čiastku presne vyčíslif.

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (2023: žiadne).

29. Spriaznené osoby**Identifikácia spriaznených osôb**

Spoločnosť má transakcie so svojou materskou spoločnosťou, so spoločnosťami pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti, a členmi kľúčového manažmentu Spoločnosti alebo svojej materskej spoločnosti..

Spoločnosť má voči spriazneným osobám dole uvedené pohľadávky a záväzky:

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Obchodné pohľadávky	2 386	1 891
Ostatný krátkodobý majetok	6 534	47 141
Cashpool záväzok	7,031	0
Úvery a pôžičky	30 000	100 000
Obchodné záväzky	1 129	1 401
Ostatné záväzky	22	0
Celkom	47 102	150 433

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.**Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024**

Spoločnosť uskutočnila so spriaznenými osobami dole uvedené predaje a nákupy:

v tis. eur	31.12.2024	31.12.2023
Tržby	8 130	7 531
Náklady na predaj	-7 905	-13 181
Čisté náklady na výskum a vývoj	-9 584	-11 051
Administratívne náklady	-13 744	-16 403
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	801	205
Finančné výnosy/(náklady)	-2 685	-1 265
Celkom	-24 897	-34 162

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za podmienok v súlade s princípom nezávislých trhových cien.

Spoločnosť má voči spriazneným osobám dole uvedené transakcie :

v tis. eur		Predaje spriazneným osobám	Nákupy od spriaznených osôb	Pohľadávky od spriaznených osôb	Závazky voči spriazneným osobám
<i>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv:</i>					
	2024	0	15 859	289	498
	2023	0	16 491	258	163
<i>Sesterské spoločnosti</i>					
	2024	8 130	14 573	8 631	653
	2023	7 531	23 939	1 633	1 238

Úvery prijaté od/poskytnuté pre spriaznené osoby:

v tis. eur		Zaplatený/ Prijatý úrok	Úver	Závazok z úveru	Pohľadávka z úveru
<i>Subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv:</i>					
	2024	2 685	30 000	7 031	0
	2023	1 265	100 000	0	47 141

Transakcie s kľúčovými členmi manažmentu

Kľúčovými členmi manažmentu sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových členov manažmentu v roku 2024 bol 41 zamestnancov (2023: 30 zamestnancov).

Odmeny vyplatené kľúčovým členom manažmentu vo forme krátkodobých zamestnaneckých požitkov v roku 2024 boli vo výške 4 363 tis. eur (2023: 3 473 tis. eur). Iné významné platby alebo výhody im neboli poskytnuté.

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024

30. Podmienený majetok a podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

31. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Vplyv udalostí, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dátumu, ku ktorému je účtovná závierka schválená, sa vykazuje v účtovnej závierke za predpokladu, že tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o stave, ktorý existoval ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, došlo k významným udalostiam, odrážajúcim skutočnosť, ku ktorým došlo medzi dátumom, ku ktorému je zostavená účtovná závierka a dátumom zostavenia účtovnej závierky, dôsledky týchto udalostí sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

Štatutárny zástupca

K 1. máju 2025 spoločnosť oznámila menovanie nových členov výkonného výboru s účinnosťou od 13. mája 2025. Štatutárneho zástupcu Hendrik Rothe nahradil Tomasz Sebastian Debski.

Premenovanie vlastníkov

V rámci transformácie od 3. januára 2025 PLASTIC OMNIUM AUTO EXTERIORS SA a PLASTIC OMNIUM AUTO INERGY SAS zmenil názov na OPmobility Exterior Holding SA a OPmobility C-Power Holding SAS. Nový názov je potvrdením základných princípov agilnej priemyselnej skupiny, ktorá je blízko svojim zákazníkom a prijíma odvážne technologické rozhodnutia na podporu mobility.



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

4. jún 2025

Dátum



VÝROČNÁ SPRÁVA 2024

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

OBSAH

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI	2
1.1 VÝVOJ SPOLOČNOSTI	2
1.2 ORGÁNY SPOLOČNOSTI	3
II. SPRÁVA VEDENIA SPOLOČNOSTI ZA ROK 2023	4
2.1 VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA ÚČTOVNÉ OBDOBIE	4
2.2 VÝVOJ TRŽIEB	4
2.3 NÁKLADY	4
2.4 INVESTÍCIE	5
2.5 LIKVIDITA SPOLOČNOSTI	5
2.6 ĽUDSKÉ ZDROJE	6
2.7 NÁVRH NA ROZDELENIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK 2023	7
III. VÝHLAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ROK 2024	8
IV. VYKAZOVANIE UDRŽATEĽNOSTI A UKAZOVATELE ESG	9
V. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI	9
PRÍLOHY	10

- Správa nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky za rok končiaci 31.12.2024
- Účtovná závierka za obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2024

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno: Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o.

Sídlo: Lozorno 995

IČO: 35 792 108

Dátum vzniku: 16.6.2000

Dátum zápisu do obchodného registra: 17.7.2000

1.1 Vývoj spoločnosti

Plastic Omnium Auto Exteriors, s.r.o. v Lozorne ako významný výrobný závod naštartoval svoju činnosť v roku 2001 a stal sa spoľahlivým dodávateľom pre svojich zákazníkov v automobilovom priemysle. V súčasnosti zamestnáva vyše 1 000 zamestnancov a jeho produkcia sa zameriava na výrobu nárazníkov, strešných spojlerov a nárazníkov so senzormi.

Od 30. júla 2017 pôsobí spoločnosť aj v Hlohovci, kde odkúpila divíziu Faurecia Exterior. V rokoch 2017 – 2022 spoločnosť preinvestovala v Hlohovci vyše 90 miliónov eur a vytvorila približne 350 nových pracovných miest. Výroba v Hlohovci je zameraná na dodávanie plastových komponentov pre automobilku Jaguar Landrover v Nitre a Stellantis v Trnave.

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra sú nasledovné:

- výroba a odbyt plastových vybavení pre automobilové vozidlá,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- reklamná a propagačná činnosť,
- grafické a kresličské práce na počítači,
- kresličské práce,
- výskum a vývoj technológií strojov a zariadení na strojársku výrobu,
- výskum a vývoj súčastí a komponentov cestných vozidiel,
- výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky,
- inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb a výroby,
- skladovanie a uskladňovanie,
- vedenie účtovníctva,
- prieskum trhu a verejnej mienky,
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti,

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- počítačové služby,
- prenájom nehnuteľností bez poskytovania iných než základných služieb spojených s prenájomom

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí. Spoločnosť nemá vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

1.2 Orgány spoločnosti

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023: bola nasledovná:

Názov	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach (v %)
	EUR	%	
Plastic Omnium Auto Exteriors SA	64 793 779	99,999	99,999
Plastic Omnium Auto Inergy SAS	750	0,001	0,001

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka došlo k premenovaniu spoločníkov vid'. bod V.

Orgány spoločnosti k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 sú:

Konatelia:

Hendrik Rothe (od 01.06.2024)
Thibaut Robert Stern (do 31.05.2024)

Prokuristi:

Ján Figel'
Claude Laurent (od 08.03.2023)
Pawel Aleksander Lagosz (do 07.03.2023)
Tomasz Sebastian Debski

II. SPRÁVA VEDENIA SPOLOČNOSTI ZA ROK 2024

2.1 Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie

Vývoj výsledku hospodárenia v rokoch 2022 – 2024

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Výsledok hospodárenia pred zdanením	17 212	15 694	12 372
Výsledok hospodárenia po zdanení	17 432	17 323	7 034

Štruktúra výsledku hospodárenia v rokoch 2022 – 2024

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Výsledok hosp. z hospodárskej činnosti	20 774	17 622	15 705
Výsledok hosp. z finančnej činnosti	-3 563	-1 928	-3 333

2.2 Vývoj tržieb

Vývoj tržieb v rokoch 2022 – 2024

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Tržby za predaj výrobkov a služieb vrátane zmien vnútroorganizačných zásob a aktivácie	299 950	340 738	306 592
Tržby celkom	299 950	340 738	306 592

2.3 Náklady

Porovnanie a vývoj najvýznamnejších prevádzkových nákladov je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Štruktúra nákladov spoločnosti

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Prevádzkové náklady	279 176	323 116	290 887
Finančné náklady	3 563	1 928	3 333
Daň z príjmov	-220	-1 629	5 329

Najvýznamnejšie položky prevádzkových nákladov

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Spotreba materiálu	134 550	163 188	164 616
Osobné náklady	42 425	40 369	36 717
Toolingová spotreba	16 334	36 151	20 304
Odpisy	13 411	13 943	15 482
Ostatné prevádzkové náklady	72 456	69 465	53 768

Čisté náklady na výskum a vývoj

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)
Prefakturácia vnútrogrupinových nákladov	1 889	1 401
Prefakturácia vnútrogrupinových výnosov	-454	- 482
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku z projektov	2 004	2 796
Náklady na cestovné, ubytovanie, reprezentáciu	145	181
Ostatné	-1 853	- 439

2.4 Investície

Najvýznamnejšou investíciou v roku 2024 boli investície do integrácie nových projektov v celkovej sume 1.7 milióna EUR.

2.5 Likvidita spoločnosti

Spoločnosť v uplynulom období nezaznamenala nijaké problémy v oblasti likvidity a svoje záväzky voči dodávateľom uhrádza včas.

Základné veličiny ovplyvňujúce platobnú schopnosť sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách spolu s prepočítanými pomerovými ukazovateľmi likvidity.

Súvahové položky ovplyvňujúce ukazovatele likvidity

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Finančné účty	56	67	54
Krátkodobé pohľadávky, netto	47 018	93 474	101 405
Zásoby, netto	71 915	48 357	27 147
Krátkodobé záväzky	146 320	129 598	121 293
Krátkodobé rezervy	0	0	141
Krátkodobé finančné výpomoci	7 347	100 334	356

Pomerové ukazovatele likvidity

	2024	2023	2022
LIKVIDITA BEŽNÁ (2. stupňa)	0,3	0,4	0,8
LIKVIDITA CELKOVÁ (3. stupňa)	0,8	0,6	1,1

Významné riziká a neistoty, ktorým je účtovná jednotka vystavená sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ktoré sa nachádzajú v prílohe tejto výročnej správy.

2.6 Ľudské zdroje

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2024 bol 1 063. V roku 2023 mala spoločnosť priemerne 1 095 zamestnancov a v roku 2022 mala 1 125 zamestnancov.

	2024	2023	2022
Priemerný počet zamestnancov	1 063	1 095	1 125
Počet zamestnancov k 31. Decembru	1 222	1 231	1 115

Osobné náklady 2022 – 2024

	2024 (v tis. EUR)	2023 (v tis. EUR)	2022 (v tis. EUR)
Mzdové náklady	30 495	29 456	26 835
Náklady na sociálne zabezpečenie	10 882	10 359	9 218
Ostatné sociálne náklady	1 049	914	664
Osobné náklady celkom	42 425	40 369	36 717

2.7 Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2024

Položka	Suma v tis. EUR
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2024	17 389
Prevod na účet nerozdelených ziskov/strát minulých rokov	16 520
Prídel do Zákonného rezervného fondu	869

Zákonný rezervný fond

K 31. decembru 2024 dosiahol zákonný rezervný fond výšku 3 025 tis. eur. Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 5% z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 10% z upísaného základného imania (kumulatívne). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 3 454 tis. eur. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Návrh na vysporiadanie zisku za bežné účtovné obdobie

Vedenie Spoločnosti navrhuje previesť zisk za účtovné obdobie končiacie 31. decembra 2024 vo výške 17 389 tis. eur do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 16 520 tis. eur a vytvoriť zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku, čo predstavuje doplnenie zákonného rezervného fondu o 869 tis. eur.

III. VÝHLAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ROK 2025

Situácia v automobilovom priemysle je naďalej veľmi volatilná. Automobilový sektor sa počas roku 2025 bude musieť vyrovnáť s pretrvávajúcimi problémami na domácom európskom, ale aj zahraničnom trhu.

Spoločnosť v minulosti zaviedla rôzne opatrenia na ochranu zamestnancov, na zabezpečenie kontinuity svojich činností prostredníctvom úzkej spolupráce so zákazníkmi a na zachovanie spoľahlivosti svojej finančnej štruktúry. Prijala potrebné opatrenia na prispôsobenie sa novej situácii s najvyššou možnou mierou flexibility: v závodoch tiež v technickom centre pre výskum a vývoj využívala opatrenia na udržanie zamestnanosti a nákladovej efektivity.

V nasledujúcom roku 2025 bude spoločnosť pokračovať vo svojej podnikateľskej činnosti aj naďalej so zameraním na bezpečnosť zamestnancov a kvalitu jednotlivých produktov.

Po dosiahnutí vysokej úrovne ukazovateľov bezpečnosti a oblasti životného prostredia v predchádzajúcom období bude Spoločnosť aj naďalej venovať vysoké úsilie implementácii všetkých skupinových procedúr, ktoré boli potvrdené získaním certifikátu pre závod vysoko chránený voči rizikám. Schválené investície na rok 2025 by mali zabezpečiť vysokú úroveň štandardov aj do budúcnosti.

Spoločnosť chápe význam ochrany životného prostredia ako neoddeliteľnú súčasť zodpovedného podnikania a dodržiava predpisy určené k ochrane životného prostredia. V spoločnosti sa snažíme chrániť životné prostredie a minimalizovať negatívny vplyv výrobného procesu naň, čo znamená vyššiu mieru recyklácie a efektívnu spotrebu prírodných zdrojov.

V oblasti výskumu a vývoja bude Spoločnosť prostredníctvom vlastného technického centra aj naďalej prispievať k výskumu a vývoju rôznych produktov v rámci celej Skupiny OP mobility. V tejto oblasti bolo uskutočnené rozšírenie aktivít a tým aj nárast kapacity, ktorý bude pokračovať aj v priebehu nasledujúcich rokov. Technické centrum podporuje vývoj produktov Skupiny v rámci celej Divízie aj investovaním do rozšírenia laboratórnych kapacít.

Spoločnosť plánuje naďalej pracovať na nových výrobných projektoch pre spoločnosti skupiny Volkswagen, Stellantis a tiež Jaguar Land Rover. Akvizíciou a následným rozšírením výrobného závodu v Hlohovci získala spoločnosť nové výrobné kapacity a plánuje ich postupne naplniť v nasledujúcom období.

V Hlohovci sa počas predchádzajúceho roka preinvestovalo spolu 7,4 milióna EUR na nové projekty od Stellantisu. Investícia sa týkala nového montážno-logistického toku pre výrobu Stellantis Smart Cars (všetky tri modely). Prvý štart sériovej výroby bol jún 2024 a ďalšie sú plánované na rok 2025.

Zároveň bola Spoločnosť nominovaná aj na ďalšie projekty so začiatkom výroby v rokoch 2025 – 2027, ktoré zabezpečia plné vyťaženie výrobných a vývojových kapacít na Slovensku.

Spoločnosť je negatívne ovplyvnená rastom inflácie a úrokových mier. Práve preto Spoločnosť svojím prístupom k zavedenému integrovanému manažérskemu systému a jeho neustálemu zlepšovaniu prispieva k maximálnej eliminácii všetkých potencionálnych rizík.

IV. VYKAZOVANIE UDRŽATEĽNOSTI A UKAZOVATELE ESG

Spoločnosť je súčasťou konsolidovaného celku OPmobility Exterior Holding SA a využíva výnimku na vykazovanie udržateľnosti a súvisiacich ukazovateľov vrátane EU Taxonomy. Skupinové reporty sú verejne dostupné na oficiálnej webstránke spoločnosti (<https://www.opmobility.com/wp-content/uploads/2025/03/opmobility-urd-2024-en.pdf>).

V. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

Vplyv udalostí, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dátumu, ku ktorému je účtovná závierka schválená, sa vyказuje v účtovnej závierke za predpokladu, že tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o stave, ktorý existoval ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, došlo k významným udalostiam, odrážajúcim skutočnosti, ku ktorým došlo medzi dátumom, ku ktorému je zostavená účtovná závierka a dátumom zostavenia účtovnej závierky, dôsledky týchto udalostí sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

Okrem skutočností uvedených v poznámkach k účtovnej závierke od 31. decembra 2024 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne iné udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.

V Lozorne, 04. júna 2025



Prokurista



Prokurista