



Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Výročná správa za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výročná správa od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024



Obsah

1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024
2. Charakteristika spoločnosti
3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31. decembru 2024
4. Činnosť spoločnosti za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024
5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024
6. Veda a výskum
7. Správa o stave majetku a záväzkov a finančná analýza účtovnej závierky
8. Významné udalosti po 31. decembri 2024
9. Návrh na vysporiadanie straty za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024
10. Riziká a neistoty
11. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie
12. Perspektívy
13. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2024 a správa nezávislého audítora

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výročná správa od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024



1. Úvodné slovo k Výročnej správe za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a zapísaná do Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III v Bratislave 1. marca 2016. Spoločnosť je nástupníckou spoločnosťou spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Na základe rozhodnutia jediného spoločníka, spoločnosť Faurecia Slovakia s.r.o. zanikla bez likvidácie k 31. máju 2016 v dôsledku rozdelenia do spoločností Automotive Exteriors Slovakia s.r.o. a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o., ktoré sú nástupníckymi spoločnosťami spoločnosti Faurecia Slovakia s.r.o. Rozhodný deň pre účely účtovníctva a dane z príjmov bol 1. jún 2016 a v rovnaký deň nastali aj právne účinky rozdelenia.

V období od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 spoločnosť spoľahlivo a v zodpovedajúcej kvalite plní požiadavky obchodných partnerov, partnerov zo sesterských organizácií koncernu FAURECIA, predovšetkým v Nemecku, Francúzsku, Českej republike, Poľsku, taktiež na Slovensku a všetky záväzky vyplývajúce z uzatvorených zmlúv.

Účtovná závierka k 31. decembru 2024 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. Ako porovnateľné údaje sa vykazujú hodnoty vykázané v účtovnej závierke spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. k 31. decembru 2023.

Účtovná závierka za rok končiaci sa 31. decembra 2024 je zostavená podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou. Spoločnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 dosiahla hospodársky výsledok po zdanení - 29 661 tis. EUR.

2. Charakteristika spoločnosti

Spoločnosť je súčasťou skupiny FORVIA a je etablovaná na trhu výroby automobilových komponentov na Slovensku so sídlom na Panónskej ceste č. 9, 851 04 Bratislava.

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov, predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel. Hlavnými odberateľmi sú VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. a PCA Slovakia, s.r.o..

Spoločnosť patrí medzi vedúcich dodávateľov automobilových komponentov v troch kľúčových obchodných oblastiach :

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výročná správa od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024



- Automobilové sedačky – vyrábané v odštepnom závode Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Lozorno.



- Technológie kontroly emisií – vyrábané v dvoch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Trnava a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Exhaust Žilina



- Interiéry automobilov – vyrábané v troch odštepných závodoch Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Hlohovec, Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Leather Košice a Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepný závod Interior System Trnava.



Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výročná správa od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024



Odštepňými závodmi spoločnosti boli v roku 2024:

- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepňý závod Interior System Trnava (*odštepňý závod vznikol 1. Októbra 2023 v priestoroch zaniknutého odštepňého závodu Seating Trnava*)
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepňý závod Shared Service Centre
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepňý závod Lozorno
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepňý závod Interior System Hlohovec
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepňý závod Leather Košice
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepňý závod Exhaust Trnava
- Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. odštepňý závod Exhaust Žilina

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov a nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Predmet činnosti jednotlivých odštepňých závodov:

V odštepňom závode Lozorno sa vyrábajú kompletne sedačky do automobilov pre nemecké OEM. Dodávajú sa dvom odberateľom formou JIT/Long JIT v dennom výstupe 1850 áut. Hlavným zákazníkom závodu je VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. pre ktorého odštepňý závod vyrába na troch rôznych segmentoch. Produkcia segmentu 1 zahŕňa výrobu projektov Audi Q7 od roku 2015, Audi Q8 od roku 2018 a VW Touareg od roku 2017. Výroba na Segmente 2 zahŕňa projekty Porsche Cayenne od roku 2017 a Porsche Cayenne Coupe od roku 2018. Segment 3 ukončil výrobu v Októbri 2023 projektu VW UP! a v rovnakom čase nabehol na výrobu nových projektov VW Passat a Škoda Superb. V 2020 začal odštepňý závod produkciu modelu pre Talianskeho odberateľa Lamborghini, spoločnosť vyrába od roku 2018 kompletne sedačky modelu Lamborghini Urus. Spoločnosť chce v roku 2024 naďalej stabilizovať rozbehnuté projekty pričom sa plánuje sústrediť na dosiahnutie očakávanej efektivity a výnosnosti vyššie spomenutých projektov. V roku 2025 sa plánuje taktiež sústrediť na rozbeh nového projektu Porsche E4 Cayenne ktorého začiatok výroby je plánovaný na December 2025.

Odštepňý závod Exhaust Trnava dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť PCA Slovakia s. r. o. (skupina Stellantis). Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá Peugeot a Citroen. V roku 2023 spustil odštepňý závod nové dodávky pre klienta Stellantis sídliaceho v Poľsku, v dodávkach pokračoval aj v roku 2024.

Odštepňý závod Exhaust Žilina dodáva kompletne výfukové systémy výhradne pre spoločnosť KIA Motors Slovakia s. r. o. Závod vyrába rôzne verzie výfukových systémov ako pre dieselové, tak aj pre benzínové motory, ktorými sú vybavené vozidlá KIA Ceed. Odštepňý závod nebol nominovaný spoločnosťou Kia Slovakia s.r.o. pre nový projekt (face lift programu EU7), zároveň nemá žiadny iný program ktorý by mohol nahradiť aktuálne končiaci program. Tieto udalosti viedli spoločnosť k rozhodnutiu uzatvoriť v roku 2025 závod Žilina. Spoločnosť plánuje ukončiť aktivity závodu v máji 2025.

V júli 2024 spustil odštepňý závod Interior Systems Hlohovec výrobu palubných dosiek pre modelový rad Citroen C3, zákazník Stellantis Trnava. Rozbeh výroby sprevádzalo niekoľkomesačné oneskorenie zo strany zákazníka. Pôvodný štart výroby bol plánovaný na január 2024. Závod teda čelil mnohým výzvam pri náboře nových zamestnancov a intenzívnemu vyjednávaniu so zákazníkom. Okrem toho závod pokračoval v nábehu dvoch nových projektov: OV24 Opel Frontera, taktiež pre zákazníka Stellantis Trnava, kde sériová výroba odštartuje v prvom polroku 2025 a Porsche Cayenne E4 - palubné dosky pre SAS Bratislava, s plánovaným vstupom do série na konci roka 2025. Zároveň závod ukončil dva projekty X540 a X590 pre Magnu Graz, Rakúsko, a to v novembri 2024.

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výročná správa od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024



Odštepny závod Leather Košice vyrába a predáva súčiastky a príslušenstvo motorových vozidiel, a to predovšetkým prístrojové dosky a dverové panely čalúnené v koži. Závod dodáva svoje výrobky ostatným spoločnostiam v rámci skupiny Faurecia (ako sú napríklad Faurecia Böblingen a Faurecia Hlohovec), ktoré sú ďalej spracované a dodávané výrobcom automobilov Daimler, Porsche a Audi. V septembri 2020 bola v závode spustená sériová výroba nového modelu Mercedes S class, ktorá pokračovala aj v roku 2022. Na konci roka 2023 bola spustená výroba dielov pre nové modely áut Škoda Superb/Kodiaq a VW Passat. V roku 2027 sa plánuje spustiť sériová výroba dverných panelov pre nový závod Volvo v katastri obce Valaliky pri Košiciach.

V roku 2019 došlo k reštrukturalizácii odštepneho závodu Shared Service Center. Výsledkom reštrukturalizácie bol presun účtovných aktivít z účtovného centra Bratislava do účtovného centra Grojec v Poľsku. Účtovné aktivity týkajúce sa účtovania dodávateľských a odberateľských faktúr, účtovania majetku a realizácia platieb sú od júla 2019 realizované priamo v Poľsku. Odštepny závod Shared Service Center aj naďalej vykonáva aktivity týkajúce sa mesačných účtovných závierok a spracováva agendu daní a iného reportingu.

3. Štruktúra spoločníkov a štatutárny orgán spoločnosti k 31. decembru 2024

Štruktúra spoločníkov:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.	5	100	100	0
Spolu	5	100	100	0

Štatutárny orgán spoločnosti:

Konateľom spoločnosti je od 10. Apríla 2024 p. Gabriele HERZOG (do 9. Apríla 2024 p. Sophie DESLOGES).

Prokúra:

Prokuristami spoločnosti sú, Malgorzata LUCZAK (od 14. októbra 2016), Ing. Jaroslav KOUŘIL (od 3. decembra 2018), Laurent Francois HOFFER (od 20. apríla 2022), Ing. Viktor ŠIMON (od 29. júna 2023), Pawel KUSMIERCZYK (od 08. decembra 2023).

4. Činnosť spoločnosti v roku 2024

Nosným predmetom činnosti spoločnosti je výroba a predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov. Celkové tržby za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 sú 943 895 tis. EUR, pričom celkové tržby za rovnaké obdobie v roku 2023 boli vo výške 893 848 tis. EUR. Spoločnosť je držiteľom všetkých potrebných povolení pre realizáciu predmetu podnikania.



5. Zamestnanci a vzdelávanie zamestnancov v roku 2024

Spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. zamestnáva 2 276 zamestnancov k 31. decembru 2024, z toho 307 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2023 to bolo 2 128 zamestnancov, z toho 296 vedúcich zamestnancov). Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2024 je 2 147, v roku 2023 to bolo 2 100 zamestnancov.

Spoločnosť kladie veľký dôraz na vzdelávanie a ďalší profesionálny a kariérny rozvoj svojich zamestnancov, predovšetkým zabezpečením špecializovaných školení, čo má vplyv na rast produktivity práce. Celkové náklady na vzdelávanie zamestnancov za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 sú 273 tis. EUR, za rovnaké obdobie v roku 2023 to bola čiastka 273 tis. EUR. Hlavnými oblasťami vzdelávania zamestnancov sú technické školenia, školenia v oblasti manažérskeho zručností a cudzích jazykov. Dôležitou súčasťou personálnej politiky je aj starostlivosť o zdravie zamestnancov a bezpečnosť pri práci.

Spoločnosť vynakladá na svoj sociálny program čiastku 4 368 tis. EUR (za rovnaké obdobie v roku 2023 bola na sociálny program vynaložená čiastka 6 749 tis. EUR). Spoločnosť evidovala v roku 2023 zvýšený nárast nákladov v porovnaní s rokom 2024 hlavne z dôvodu vyplateného odstupného z dôvodu ukončených aktivít v závode Seating Trnava. Hlavnými oblasťami sociálnej starostlivosti sú:

- Zdravotné prehliadky
- Príspevok na stravu
- Rekreačné, kultúrne a športové aktivity
- Príspevok pri jubileách
- Doplnkové dôchodkové sporenie

6. Veda a výskum

Spoločnosť v roku 2024 vynaložila 7 195 tis. EUR na vedu a výskum, v období od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 to bola čiastka 9 737 tis. EUR. Uvedené náklady boli zahrnuté vo fakturácií skupinových poplatkov.

7. Správa o stave majetku a záväzkov a finančná analýza účtovnej závierky

Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva v zmysle platnej legislatívy.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31. decembru 2024 celkové aktíva spoločnosti predstavujú 295 539 tis. EUR, celkové aktíva spoločnosti k 31. decembru 2023 boli 227 881 tis. EUR.

Jednotlivé položky aktív spoločnosti sú:

- Neobežný majetok je vo výške 88 550 tis. EUR k 31. decembru 2024, kde najvýznamnejšiu položku predstavuje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 88 198 tis. EUR (pozemky, stavby, samostatné hnuteľné veci). Ďalšou položkou neobežného majetku je dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 352 tis. EUR.
- Neobežný majetok je vo výške 75 920 tis. EUR k 31. decembru 2023, kde najvýznamnejšiu položku predstavuje dlhodobý hmotný majetok v hodnote 75 624 tis. EUR (pozemky, stavby, samostatné hnuteľné veci). Ďalšími položkami neobežného majetku sú dlhodobý nehmotný majetok v hodnote 296 tis. EUR.
- Obežný majetok je vo výške 206 989 tis. EUR k 31. decembru 2024, kde najvýznamnejšiu položku predstavujú pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov v hodnote 139 686 tis. EUR. Ďalšími položkami obežného majetku sú zásoby v netto hodnote 28 219 tis. EUR, pohľadávky z obchodného styku vo výške 18 814 tis. EUR vrátane úrokov, ostatný majetok vo výške 11 751 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty 8 519 tis. EUR.

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výročná správa od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024



- Obežný majetok je vo výške 151 961 tis. EUR k 31. decembru 2023, kde najvýznamnejšiu položku predstavujú pohľadávky v rámci konsolidovaného celku vrátane úrokov v hodnote 68 942 tis. EUR. Ďalšími položkami obežného majetku sú pohľadávky z obchodného styku vo výške 40 610 tis. EUR vrátane úrokov, zásoby v netto hodnote 27 702 tis. EUR, ostatný majetok vo výške 12 340 tis. EUR, peňažné prostriedky a ich ekvivalenty 2 367 tis. EUR.

Podľa individuálnych účtovných výkazov, zostavených v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou Úniou k 31. decembru 2024, celkové záväzky a vlastné imanie spoločnosti predstavujú 295 539 tis. EUR, celkové pasíva spoločnosti k 31. decembru 2023 boli 227 881 tis. EUR.

Jednotlivé položky pasív spoločnosti sú:

- Vlastné imanie spoločnosti je vo výške 49 411 tis. EUR k 31. decembru 2024, ktoré pozostáva zo základného imania v hodnote 5 tis. EUR, z ostatných kapitálových fondov vo výške 146 900 tis. EUR, z neuhradenej straty 97 495 tis. EUR a zo zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR.
- Vlastné imanie spoločnosti je vo výške 22 372 tis. EUR k 31. decembru 2023, ktoré pozostáva zo základného imania v hodnote 5 tis. EUR, z ostatných kapitálových fondov vo výške 90 200 tis. EUR, z neuhradenej straty 67 834 tis. EUR a zo zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti sú vo výške 216 277 tis. EUR k 31. decembru 2024, kde najvýznamnejšiu časť predstavujú záväzky z obchodného styku v hodnote 181 958 tis. EUR.
- Záväzky spoločnosti sú vo výške 185 778 tis. EUR k 31. decembru 2023, kde najvýznamnejšiu časť predstavujú záväzky z obchodného styku v hodnote 160 874 tis. EUR.
- Dlhodobé rezervy spoločnosti sú vo výške 930 tis. EUR k 31. decembru 2024, ktoré sú tvorené rezervami na zamestnanecké požitky, pričom dlhodobé rezervy k 31. decembru 2023 na rovnaké účely boli vo výške 1 340 tis. EUR (rezervy na záručné opravy a zamestnanecké požitky). Dlhodobé záväzky z lízingu predstavujú k 31. decembru 2024 hodnotu 27 240 tis. EUR (k 2023 v sume 18 053 tis. EUR).

Ukazovateľ celkovej likvidity spoločnosti sa v roku 2024 pohyboval na úrovni 0,96 (0,82 v roku 2023). Mierne zvýšenie celkovej likvidity zapríčinilo zvýšenie ostatných kapitálových fondov ktoré bolo realizované prostredníctvom cash-poolingu. Ukazovateľ celkovej likvidity nepredstavuje optimálnu úroveň, no napriek tomu je podnik aj naďalej schopný uhrádzať svoje krátkodobé záväzky obežným majetkom. V prípade potreby je spoločnosť schopná získať prostriedky od materskej spoločnosti prostredníctvom skupinového úveru.

Spoločnosť v roku 2024 čelila viacerým výzvam. Pokračovala v stabilizácii novo spustených projektov z minulosti a zároveň pracovala na postupnej implementácii nových projektov ktorých spustenie sa chystá v budúcnosti. Popri uvedenom sa snažila čeliť zvýšeným nákladom ktoré vyplynuli z aktuálnej situácie na trhu (hlavne zvýšenie nákladov v oblasti mzdových nákladov a nákladov na energie ktoré sa pretavilo do zvýšených nákladov na výrobné vstupy). Významný vplyv na výsledok hospodárenia po zdanení malo aj rozhodnutie zaúčtovať rezervu na prebiehajúcu daňovú kontrolu za rok 2017 a 2018. Rezerva bola zaúčtovaná vzhľadom na zásadu opatrnosti, toto zaúčtovanie však nie je možné vykladať ako vzdanie sa akýchkoľvek nárokov a práv, ale ako potvrdenie výsledku týchto kontrol. Uvedené skutočnosti sa zobrazili v zhoršení niektorých finančných ukazovateľov. Vzhľadom na zvýšené náklady vo viacerých oblastiach a situáciu na trhu vyvolanú nedostatkom elektronických komponentov a zvýšenou cenou energií, eviduje spoločnosť stále ukazovatele v rámci analýzy výsledku hospodárenia ktoré nie sú v súlade s jej očakávaniami. Rentabilita celkového kapitálu sa pohybovala v roku 2024 na úrovni -10,03% (-12,77% v roku 2023).



Aj v roku 2024 sa jednotlivé závody snažili o optimalizáciu nákladov a stabilizáciu situácie na existujúcich projektoch, no vzhľadom na vyššie spomenuté faktory, nedošlo k očakávanému výraznému zlepšeniu ukazovateľa rentabilita tržieb (-3,14% za rok 2024 v porovnaní s -3,26% za rok 2023). Tržby v roku 2024 v porovnaní s rokom 2023 vzrástli o 5,60% 50 048 tis. EUR.

Spoločnosť eviduje aj naďalej pozitívne hodnoty ukazovateľov v oblasti využívania majetku a viazanosti kapitálu v majetku. Obrat majetku sa pohyboval v roku 2024 na úrovni 3,20 (3,94 v roku 2023). Vzhľadom na obrat zásob na úrovni 33,79 (34,21 v roku 2023) a obrat pohľadávok na úrovni 31,80 (19,73 v roku 2023) možno konštatovať, že spoločnosť aj v roku 2024 efektívne využívala a zhodnocovala obežné aktíva vo výrobných činnostiach.

V oblasti finančnej stability došlo medziročne k nepatrnej pozitívnej zmene. Ukazovateľ zadĺženosti sa pohyboval na úrovni 83% (90% v roku 2023). Vzhľadom na uvedené možno konštatovať že sa medziročne znížil podiel majetku ktorý je financovaný prostredníctvom cudzích zdrojov. V prípade ukazovateľa samofinancovania medziročne došlo k pozitívnej zmene. Spoločnosť eviduje úroveň samofinancovania 17% v roku 2024 (10% v roku 2023). Najvýznamnejší vplyv na ukazovateľ malo v roku 2024 zvýšenie ostatných kapitálových fondov v celkovej výške 56,7M€ (prostredníctvom kapitalizácie pôžičky od materskej spoločnosti). Vzhľadom na nepriaznivý hospodársky výsledok ktorý znižuje hodnotu daného ukazovateľa, spoločnosť monitoruje aj v roku 2025 jeho výsledok na pravidelnej báze.

8. Významné udalosti po 31. decembri 2024

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne ďalšie udalosti, na základe ktorých by bola potrebná úprava alebo dodatočné zverejnenie v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky. Spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. dodávala v závode Žilina pre odberateľa Kia Slovakia s.r.o. tzv. JIT dodavky pre kompletne výfukové systémy pre model KIA Ceed. Tento závod bol exkluzívne dedikovaný iba pre odberateľa spoločnosť Kia Slovakia s. r. o.. Závod bol vytvorený v roku 2006. Spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. nebola nominovaná spoločnosťou Kia Slovakia s. r. o. pre nový projekt (face lift programu EU7), zároveň nemá žiadny iný program ktorý by mohol nahradiť aktuálne končiaci program. Tieto udalosti viedli Spoločnosť k uzatvoreniu závodu Žilina.

Spoločnosť plánuje ukončiť aktivity závodu v máji 2025. V rámci reštrukturalizácie ukončí pracovný pomer s 36 zamestnancami. Plánované náklady na ukončenie aktivít sú vo výške 2,2 mil. EUR. Náklady zahŕňajú náklady na odstúpné, náklady na sanáciu prenajatých priestorov, ako aj vyradenie majetku/zásob ktoré nebude možné prediť do iných Faurecia závodov, prípadne na externom trhu.

9. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2024

Účtovný hospodársky výsledok (strata) po zdanení vykázaný v účtovnej závierke k 31. decembru 2024 je vo výške – 29 661 tis. EUR.

Spoločnosť navrhne po finálnom audite účtovnej závierky nasledovné vysporiadanie straty za obdobie 1. januára 2024 - 31. decembra 2024 na schválenie:

- Vysporiadanie straty vo výške 29 661 tis. EUR – neuhradená strata minulých období.



10. Riziká a neistoty

Spoločnosť sa v rámci svojho podnikania vystavuje najmä úverovému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku.

Úverové riziko je riziko finančnej straty spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Vedenie spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie spoločnosti sleduje toto riziko, zohľadňuje ho prostredníctvom tvorby opravnej položky k pohľadávkam, ale neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Riziko likvidity je riziko, že spoločnosť nebude schopná uhradiť svoje záväzky v lehote ich splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila splatenie a splnenie všetkých záväzkov v dobe ich splatnosti.

Trhové riziko je riziko zmien trhových cien, výmenných kurzov a úrokových sadzieb a ich vplyv na výnosy spoločnosti. Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom priemysle, pričom riziko je riadené materskou spoločnosťou monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

11. Vplyv činnosti na životné prostredie

Spoločnosť v rámci svojej výrobnéj činnosti využíva technológie, ktoré obmedzujú znečisťovanie životného prostredia na minimum. Spoločnosť tiež zabezpečuje separáciu odpadov v súlade so zákonom 223/2001 Z. z. o odpadoch. V oblasti ochrany ovzdušia sa vo výrobnom procese používajú látky, ktoré minimálne zatažujú životné prostredie. Cieľom spoločnosti je naďalej znižovať zaťaženie a znečistenie životného prostredia vplyvom svojich aktivít.

Informácie týkajúce sa nefinančných informácií o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu sú zahrnuté vo výročnej správy materskej spoločnosti.

12. Perspektívy

Pozícia spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. je na slovenskom trhu výroby súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel stabilná.

Cieľom spoločnosti pre rok 2025 je optimalizácia procesov, monitorovanie ziskovosti projektov a sústredenie sa na dosiahnutie pozitívneho hospodárskeho výsledku a zlepšenie návratnosti vynaložených investícií. Okrem stabilizácie existujúcich projektov sa spoločnosť pripravuje na spustenie viacerých nových projektov. Významnou výzvou pre spoločnosť bude vysporiadanie sa s dopadmi ktoré prinesie spoločnosti konsolidácia verejných financií v oblasti daní (zvýšenie dane z pridanej hodnoty a jej vplyv na cashflow, ako aj zavedenie dane z finančných transakcií ktorá bude mať pre spoločnosť významný vplyv na výsledok hospodárenia).

13. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2024 a správa nezávislého audítora

Faurecia Automotive Slovakia s. r. o.
Výročná správa od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Malgorzata Luczak", written over a horizontal line.

Malgorzata LUCZAK
Prokurista

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Pawel Kusmierczyk", written over a horizontal line.

Pawel KUSMIERCZYK
Prokurista

11. Apríl 2025

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2024, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by

sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

11. apríla 2025
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1067

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Účtovná zázvierka
k 31. decembru 2024

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2024	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2024	5 - 6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2024	7 - 8
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2024	9 – 55

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.
 Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2024

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2024	31. december 2023
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	88 198	75 624
Nehmotný majetok	9	352	296
Neobežný majetok celkom		88 550	75 920
Zásoby	10	28 219	27 702
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	12	18 814	40 610
Ostatný majetok	13	11 751	12 340
Úvery a pôžičky	15	139 686	68 942
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	8 519	2 367
Obežný majetok celkom		206 989	151 961
Majetok celkom		295 539	227 881
Vlastné imanie			
Základné imanie		5	5
Fondy		146 901	90 201
Nevysporiadaná strata		(97 495)	(67 834)
Vlastné imanie celkom	21	49 411	22 372
Závazky			
Závazky z nájmu	29	27 240	18 053
Rezervy	16	15	15
Ostatné záväzky	20	387	8
Zamestnanecké požitky	17	915	784
Odložený daňový záväzok	18	1 294	871
Neobežné záväzky celkom		29 851	19 731
Závazky z nájmu	29	7 904	6 819
Rezervy	16	2 561	541
Závazky z obchodného styku	19	181 958	160 874
Ostatné finančné záväzky		39	40
Daň z príjmov	28	6 670	0
Ostatné záväzky	20	17 145	17 504
Obežné záväzky celkom		216 277	185 778
Závazky celkom		246 128	205 509
Vlastné imanie a záväzky celkom		295 539	227 881

Poznámky na stranách 9 až 55 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. decembra 2024

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2024	2023
Tržby z predaja vlastných výrobkov		927 118	880 624
Tržby z predaja tovaru		0	64
Tržby z poskytnutých služieb		16 777	13 160
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi celkom	22	943 895	893 848
Ostatné výnosy	23	2 337	2 155
Zmena stavu vnútro podnikových zásob		(1 354)	2 606
Spotreba materiálu		(743 421)	(717 110)
Spotreba energií		(5 706)	(3 957)
Osobné náklady	24	(97 174)	(87 807)
Odpisy	8, 9	(19 827)	(19 850)
Služby	25	(88 738)	(76 522)
Nájom		(651)	(773)
Ostatné náklady	26	(5 949)	(6 161)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		(16 588)	(13 571)
Finančné výnosy		958	813
Finančné náklady		(6 908)	(5 430)
Finančné náklady, netto	27	(5 950)	(4 617)
Strata pred zdanením		(22 538)	(18 188)
Daň z príjmov	28	(7 093)	(10 911)
Strata po zdanení		(29 631)	(29 099)
Ostatné súčasti komplexného výsledku <i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	17	(30)	135
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		(30)	135
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		(29 661)	(28 964)

Poznámky na stranách 9 až 55 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Faurecia Automotive Slovakia s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2024

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Fondy	Nevysporiadaná strata	Celkom
Stav k 1. januáru 2024		5	90 201	(67 834)	22 372
Strata za rok		0	0	(29 631)	(29 631)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	(30)	(30)
Komplexný výsledok celkom		0	0	(29 661)	(29 661)
Transakcie s vlastníkmi		0	0	0	0
Príspevok do kapitálových fondov		0	56 700	0	56 700
Transakcie s vlastníkmi celkom		0	56 700	0	56 700
Stav k 31. decembru 2024	21	5	146 901	(97 495)	49 411

Poznámky na stranách 9 až 55 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2024

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Fondy	Nevysporiadaná strata	Celkom
Stav k 1. januáru 2023		5	70 501	(38 870)	31 636
Strata za rok		0	0	(29 099)	(29 099)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0	135	135
Komplexný výsledok celkom		0	0	(28 964)	(28 964)
Transakcie s vlastníkmi		0	0	0	0
Príspevok do kapitálových fondov		0	19 700	0	19 700
Transakcie s vlastníkmi celkom		0	19 700	0	19 700
Stav k 31. decembru 2023	21	5	90 201	(67 834)	22 372

Poznámky na stranách 9 až 55 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. decembra	Poznámka	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Strata za účtovné obdobie po zdanení		(29 631)	(29 099)
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vrátane straty zo znehodnotenia		19 827	19 850
Rezervy na záväzky a poplatky a zamestnanecké požitky		(395)	(152)
Opravné položky		193	2 260
Nákladové úroky		1 406	1 036
Výnosové úroky		(912)	(757)
(Zisk) / strata z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(41)	373
Manká a škody		1 086	1 167
Daň z príjmov náklad (výnos)		7 093	10 911
Ostatné nepeňažné operácie		570	130
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		1 742	5 719
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		21 935	8 668
Prírastok / (Úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		21 102	9 925
(Prírastok) / Úbytok zásob		(1 847)	(6 244)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		42 933	18 068
Zaplatené úroky		(1 406)	(1 036)
Príjaté úroky		912	757
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		42 439	17 789
Peňažné toky z investičných činností			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		355	1 684
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku		(14 153)	(19 342)
Úvery prijaté / (poskytnuté) od spoločnosti v skupine** / *		(14 044)	9 416
Čisté peňažné toky z investičných činností		(27 842)	(8 242)
Peňažné toky z finančných činností			
Nájmy – splátky istiny		(8 445)	(8 232)
Čisté peňažné toky z finančných činností		(8 445)	(8 232)
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		6 152	1 315
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku roka	14	2 367	1 052
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci roka	14	8 519	2 367

* Úvery prijaté a poskytnuté v rámci skupiny predstavujú financovanie v rámci cash-poolingu a pohyby sa vykazujú vzájomne kompenzované z dôvodu vysokých denných obrátov na cash-poolingovom účte.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2024

v tisícoch eur

Počiatkové a konečné stavy úverov predstavovali v každom účtovnom období pohľadávku voči skupine tak, ako je to uvedené v tabuľke nižšie (bod 16 poznámok):

v tisícoch eur	31. december 2024	31. december 2023	1. január 2023
Úvery a pôžičky – cash pooling	139 686	68 942	58 658
	139 686	68 942	58 658

** Spoločnosť zúčtovala v roku 2024 príspevok do kapitálových fondov v celkovej výške 56 700 tis. eur cez intercompany netting.

Poznámky na stranách 9 až 55 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti:

Panónska cesta 9
851 04 Bratislava
Slovensko

Spoločnosť bola založená 29. januára 2016 a do obchodného registra bola zapísaná 1. marca 2016 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka 109385/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 50170074, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2120249945.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel a ich motorov,
- predaj súčiastok a príslušenstva motorových vozidiel.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2024 bol 2 150 (v účtovnom období 2023 bol 2 100).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 2 276, z toho 307 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2023 to bolo 2 128 zamestnancov, z toho 296 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

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. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2024 podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2024 a za rok končiaci sa 31. decembra 2024 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 11. apríla 2025.

Spoločník Spoločnosti môže požiadať o zmenu a doplnenie tejto účtovnej závierky pokým ju neschváli.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 29. júla 2024.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konateľ Gabriele Herzog (od 10. apríla 2024)
Sophie Desloges (od 17. februára 2023 do 9. apríla 2024)

Prokurista Laurent Francis Hoffer
Ing. Jaroslav Kouřil
Malgorzata Luczak
Ing. Viktor Šimon
Pawel Kusmierczyk
Zuzana Chase (do 9. februára 2024)

Informácie o štruktúre spoločníkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2024 bola nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní v tisícoch eur		Obchodný podiel v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.	5	100	100	0
Spolu	5	100	100	0

Dňa 13. decembra 2024 kúpila spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L., podiely od spoločníka FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L., takže sa stala jediným spoločníkom Spoločnosti. Zmena spoločníkov je k 31. decembru 2024 v obchodnom registri zapísaná od 17. januára 2025.

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

Spoločnosť je súčasťou skupiny FAURECIA. Materskou spoločnosťou je FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L. Najvyššou materskou spoločnosťou je FORVIA SE, 23 - 27 rue avenue des Champs Pierreux 92 000 Nanterre, Francúzsko. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť.

Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle spoločnosti FORVIA SE, 23-27 rue avenue des Champs Pierreux, 92 000 Nanterre, Francúzsko.

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo 12. novembra 2024 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2024.

2. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU).

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Účtovné metódy a účtovné zásady boli v bežnom a minulom účtovnom období konzistentne aplikované.

Zásada nepretržitého pokračovania v činnosti (going concern)

Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

EKONOMICKÝ KONTEXT

Celosvetová výroba automobilov v roku 2024 dosiahla úroveň 89,5 mil. úžitkových vozidiel, čo predstavuje medziročný pokles o 1,1 %. V prvej polovici roka zostala produkcia stabilná (-0,1 %) a v druhej polovici klesla o 2,0 %. Stojí za zmienku, že medziročne poklesol podiel Európy bez Ruska na celosvetovej výrobe automobilov o jeden percentuálny bod na 18 %, zatiaľ čo podiel Číny vzrástol o 1,5 percentuálneho bodu na 33 %. Severná Amerika predstavovala 17 % celosvetovej výroby automobilov v roku 2024.

Geografická štruktúra predaja spoločnosti FORVIA v porovnaní s geografickou štruktúrou celosvetovej výroby automobilov mala nepriaznivý efekt odhadovaný na približne 200 základných bodov v roku 2024. V roku 2024 sa tempo elektrifikácie spomalilo v Európe a Severnej Amerike, kde výroba elektrických vozidiel klesla o 7 % (Európa bez Ruska) a medziročne vzrástla len o 3 %, zatiaľ čo v Číne výroba elektrických vozidiel naďalej rástla dvojciferným tempom (+16 % medziročne).

Vo februári 2024 spoločnosť FORVIA oznámila spustenie iniciatívy „EU-FORWARD“, ktorá je päťročným (2024-2028) projektom zameraným na posilnenie konkurencieschopnosti a agility operácií skupiny v Európe, prispôsobenie európskej výroby a výskumno-vývojovej štruktúry rýchlo sa meniacemu regionálnemu prostrediu. V priebehu roku 2024 bol oznámený pokles počtu pracovných miest o takmer 2 900, čo predstavuje úspory v P&L vo výške približne 140 miliónov eur na ročnej báze. Tieto opatrenia boli oznámené v priebehu roka individuálne a implementujú sa lokálne, pričom sa postupuje najviac sociálne zodpovedným spôsobom.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien, okrem pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom bezregresného faktoringu a oceňujú sa v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

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 celé tisícky eur, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené v zátvorkách.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke, sú bližšie popísané v bodoch:

- Poznámka 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú prvotne ocenené obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi, zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h)). Obstarávacia cena zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Vlastné náklady majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové náklady, 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.

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

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

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa netto v prevádzkovej činnosti vo výkaze ziskov a strát.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s týmito nákladmi budú plynúť do Spoločnosti.

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Pozemky a obstarávaný hmotný majetok sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20	5 %	Lineárna
Stroje a zariadenia	3 až 10	10 až 33,3 %	Lineárna
Ostatný hmotný majetok	6 až 10	10 až 16,6 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku 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. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod h) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h)).

ii. Výskum a vývoj

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

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predávať, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny/vlastných nákladov majetku.

Odpisy sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia, v prevádzkovej činnosti na rovnomernom základe počas odhadovanej doby používania jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

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

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

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

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

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

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciiu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade 4 b) vyššie.

Záväzkov z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začatia nájmu). Záväzky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok (splátok nájomného) počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy, napríklad zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď. Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

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

Spoločnosť tiež uplatnila voliteľnú výnimku a nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzkov z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 eur. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takéto nájom neaplikuje.

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

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti, a
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Vykázanie a prvotné ocenenie

Pohľadávky z obchodného styku sa vykážu v momente ich vzniku. Pohľadávky z obchodného styku bez významného finančného komponentu sa oceňujú v transakčnej cene.

Klasifikácia

Pri prvotnom vykázaní sa finančný majetok zaradi do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote alebo v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát (FVTPL).

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej istiny.

Finančný majetok, ktorý sa neoceňuje v umorovanej hodnote sa oceňuje v FVTPL (pohľadávky z obchodného styku v prípade bezregresného faktoringu).

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

Posúdenie obchodného modelu

Spoločnosť posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu obsahuje:

- stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi,
- ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a predkladaná vedeniu Spoločnosti,
- riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Spoločnosť tieto riziká riadi,
- ako sú manažéri zodpovední za odmeňovania (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov,
- frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

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

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej istiny

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

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

- podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov,

- platby vopred a opcie na predĺženie,
- podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na peňažné toky zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

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

Pohľadávky držané v rámci iného obchodného modelu sú pohľadávky, pri ktorých cieľom je predaj pohľadávok.

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Finančný majetok vo FVTPL sa následne oceňuje reálnou hodnotou. Čistý zisk alebo strata vrátane úrokov sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci ostatných finančných nákladov.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace priamo priraditeľné transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

f) Zásoby

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

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

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

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

g) Náklady na získanie zmluvy

Náklady na získanie zmluvy predstavujú platby zákazníkom (náklady na spustenie výroby, poplatok za nomináciu) v prípade, že Spoločnosť získala príslušný projekt od zákazníka. Tieto platby sa aktivujú a vykazujú ako náklady na získanie zmluvy.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Pre nederivátový finančný majetok je používaný model znehodnotenia majetku v súlade s IFRS/EU „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL) a znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a zmluvným aktívam sa vždy oceňujú v sume rovnajúcej sa celoživotným ECL.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného aktíva od prvotného vykázania významne zvýšilo a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa to kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy, založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a ratingovom hodnotení vrátane výhľadových budúcich informácií (forward-looking information).

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného aktíva sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, keď:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu, bez toho, aby Spoločnosť využila také činnosti, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké existuje); alebo
- finančné aktívum je viac ako 90 dní po splatnosti.

Spoločnosť považuje dlhový cenný papier alebo poskytnutý úver za aktívum s nízkym kreditným rizikom, ak je jeho hodnotenie úverového rizika ekvivalentné globálne zaužívanej definícii „investičného stupňa“. Spoločnosť za také považuje Baa3 alebo vyššiu od agentúry Moody's alebo BBB alebo vyššie od agentúry Standard & Poor's.

Celoživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Dvanásťmesačné ECL sú časťou ECL, ktoré sú výsledkom zlyhaných udalostí, ktoré sú možné do 12 mesiacov od dátumu vykázania (alebo kratšieho obdobia, ak očakávaná životnosť nástroja je kratšia ako 12 mesiacov).

Maximálne uvažované obdobie pri odhadovaní ECL je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Ocenenie ECL

ECL sú pravdepodobnosťou vážený odhad kreditných strát. Úverové straty sa oceňujú ako súčasná hodnota všetkých peňažných nedostatkov (t. j. rozdiel medzi peňažnými tokmi splatnými účtovnej jednotke v súlade so zmluvou a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovou sadzbou finančného aktíva.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako sú zásoby (pozri účtovné zásady bod f)) a odložená daňová pohľadávka (pozri účtovné zásady bod l)) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

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

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

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

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách bod 4. b) iv.

i) Rezervy

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

Záruky

Rezerva na záruky sa vykáže, keď sú výrobky alebo služby, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe historických údajov pri zohľadnení všetkých možných výsledkov a pravdepodobností ich splnenia.

j) Tržby

i. Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty uvedenej v zmluve so zákazníkom po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Spoločnosť vykáže tržby v momente prechodu kontroly nad výrobkami a tovarom na zákazníka.

Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj.

Pri tzv. monolitných predajoch Spoločnosť vystupuje ako agent (osoba zodpovedná za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent) a nie ako poskytovateľ tovaru a služieb (principal) a výnosy sa vykazujú v netto hodnote po odpočítaní súvisiacich nákladov.

ii. Služby

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu v momente prechodu kontroly na zákazníka v určitom časovom momente, okrem ostatných výnosov z refakturácie nákladov, ktoré sa vykazujú v priebehu času.

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

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

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

l) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok alebo pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za účtovné obdobie s použitím sadzby dane platnej pre dané účtovné obdobie a úprav daňového záväzku minulých rokov.

ii. Odložená daň

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

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov, ktoré boli schválené alebo v podstate schválené do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane 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.

m) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

Dlhodobé záväzky Spoločnosti vyplývajúce zo schém so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov predstavujú požitky, ktoré zamestnanci získajú za svoju prácu pre Spoločnosť v bežnom a predchádzajúcich obdobiach. Požitky sú diskontované, aby sa zistila ich súčasná hodnota. Na určenie diskontnej sadzby boli použité údaje z Bloombergu – európske spoločnosti s ratingom AA alebo lepším. Údaje boli následne upravené na spotovú krivku, z ktorej boli vypočítané použité forwardové diskontné sadzby. Na výpočet sa použila metóda očakávaného ročného zhodnotenia požitkov. Aktuárske precenenie je vykázané v ostatnom komplexnom výsledku, ak sa požitok vypláca po ukončení zamestnania a s vplyvom na výsledok hospodárenia v prípade iných dlhodobých požitkov.

Rezerva sa okrem odchodného tvorí aj na nasledovné pracovné jubileá: pracovné jubileum po 3, 5, 10, 15 a 20 rokoch práce pre Spoločnosť, životné jubileum pre dosiahnutie 20, 30, 40, 50 a 60 rokov života. Rezerva sa tvorí na všetkých zamestnancov, ktorí pracujú pre Spoločnosť ku koncu účtovného obdobia.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období ocenené v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie, že sa dotácia poskytne a Spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciou; do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako ostatné výnosy v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie, ktoré kompenzujú Spoločnosti vzniknuté náklady, sa systematicky vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako ostatné výnosy v obdobiach, v ktorých sa náklady vykazujú, pokiaľ po uznaní súvisiacich nákladov nie sú splnené podmienky na získanie dotácie. V takom prípade sa dotácia vykáže, keď sa stane pohľadávkou.

o) Vzájomné započítavanie

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

i. Nederivátový finančný majetok

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a poskytnutých pôžičiek sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou k dátumu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky bez udanej úrokovej sadzby sa oceňujú pôvodnou sumou faktúry, ak je vplyv diskontovania nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom vykázaní a na účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa určuje pomocou úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota poskytnutých pôžičiek sa určuje pomocou úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a pre účely zverejnenia ku každému súvahovému dňu. Reálna hodnota sa počíta na základe súčasnej hodnoty očakávaných platieb diskontovaných diskontnou sadzbou upravenou o riziko k dátumu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnej hodnoty a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnej hodnoty. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa rovná približne ich reálnej hodnote.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2024 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie:

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné a neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

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

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

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

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

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

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

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

Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr.

Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie, ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú dodatočné požiadavky pre spoločnosti na zverejňovanie informácií o finančných dohodách s dodávateľmi, ktoré by používateľom (investorom) umožnili posúdiť vplyv týchto dohôd na záväzky a peňažné toky spoločnosti a na vystavenie spoločnosti riziku likvidity. Doplnenia sa vzťahujú na finančné dohody s dodávateľmi (označované aj ako financovanie dodávateľského reťazca, financovanie záväzkov alebo spätný (reverzný) faktoring), ktoré majú všetky nasledujúce charakteristiky:

- poskytovateľ financií (označovaný aj ako faktor) platí sumy, ktoré spoločnosť (kupujúci) dlhuje svojim dodávateľom;
- spoločnosť súhlasí s tým, že zaplatí podľa podmienok dohody v ten istý deň alebo neskôr, ako sa platí jej dodávateľom;
- spoločnosti sa poskytujú predĺžené platobné podmienky alebo dodávateľa využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.

Doplnenia sa však nevzťahujú na dohody o financovaní pohľadávok alebo zásob.

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

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

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2025.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke (vydaný 9. apríla 2024)

Účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr a uplatňuje sa retrospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú uvedené nižšie.

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najužitočnejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov;
- funkcie nákladov; alebo
- zmiešaná prezentácia.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPM – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 tiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré „non-GAAP“ (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu ukazovateľov výkonnosti manažmentu (ďalej len „MPM“), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov;
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky; a
- odrážali pohľad manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovatele poskytujú užitočné informácie, ako sa vypočítavajú a zosúladiť ich so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Väčšia dezagregácia informácií

S cieľom poskytnúť investorom lepší prehľad o finančnej výkonnosti nový štandard obsahuje vylepšené usmernenia o tom, ako majú spoločnosti zoskupovať informácie v účtovnej závierke.

To zahŕňa usmernenie, či sú informácie zahrnuté v primárnej účtovnej závierke alebo či sú ďalej rozčlenené v poznámkach. Spoločnosti sa odrádzajú od označovania položiek ako „iné“ a ak v tom budú pokračovať, musia zverejniť viac informácií.

Ostatné zmeny vzťahujúce sa na primárnu účtovnú závierku

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pre nepriamu metódu prezentácie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti a eliminuje možnosť klasifikovať peňažné toky z úrokov a dividend ako prevádzkové činnosti vo

výkaze peňažných tokov (toto môže byť odlišné pre spoločnosti so špecifikovanou hlavnou podnikateľskou činnosťou). Vyžaduje tiež, aby sa goodwill prezentoval ako nová riadková položka v súvahe.

Prechod

Vo svojej ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát aplikoval, jednotka zverejní za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladenie pre každú riadkovú položku vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravené sumy prezentované podľa IFRS 18; a
- sumy predtým prezentované podľa IAS 1.

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2027.

Spoločnosť očakáva, že nový štandard pri jeho prvej aplikácii bude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejnenia (vydané v máji 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

Spoločnosť je v súčasnosti oprávnená aplikovať IFRS 19 a je v procese zhodnotenia potenciálneho vplyvu uplatňovania štandardu IFRS 19 na jej účtovnú závierku.

Zmeny a doplnenia IFRS 9 a IFRS 7 Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov (vydané v máji 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou

Úhrada záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

V praxi existuje rôznorodosť, pokiaľ ide o načasovanie vykazovania a odúčtovania finančného majetku a finančných záväzkov, najmä ak sú vysporiadané pomocou elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančný majetok alebo finančný záväzok vyказuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie.

Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne vysporiada svoj záväzok z obchodného styku ku dňu vyrovnania. Najčastejšie je to dátum, kedy je platba sfinalizovaná.

Doplnenia tiež poskytujú voliteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj záväzok z obchodného styku pred dátumom vyrovnania, potenciálne ku dňu začatia platby, ktorú nemožno zrušiť. Výnimka je možná vtedy, keď spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nemá žiadnu možnosť stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nemá žiadnu možnosť prístupu k hotovosti, ktorá sa má použiť na vyrovanie platobného príkazu; a
- riziko nezaplatenia spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť výnimku pre elektronické platby pre každý systém zvlášť.

Klasifikácia finančného majetku viazaného na ESG ciele

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky položiek finančného majetku viazaného na ESG ciele predstavujú iba platby za istinu a úroky (SPPI), čo je podmienkou pre oceňovanie umorovanou hodnotou. To mohlo viesť k tomu, že finančný majetok viazaný na ESG ciele sa oceňoval v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia zavádzajú dodatočný test SPPI pre finančný majetok s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napr. kde sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník spĺňa ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení by určitý finančný majetok vrátane toho, ktorý je viazaný na ESG ciele, mohol spĺňať kritérium SPPI za predpokladu, že sa jeho peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného majetku bez takejto viazanosti.

Doplnenia tiež ustanovujú dodatočné zverejnenia pre finančný majetok a finančné záväzky, ktoré majú podmienené znaky, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
- nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Zmluvne viazané nástroje (Contractually linked instruments, CLI) a neregresné prvky

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky CLI a ako sa líšia od finančného majetku s neregresnými vlastnosťami. Doplnenia tiež zahŕňajú faktory, ktoré musí spoločnosť zvážiť pri posudzovaní peňažných tokov súvisiacich s finančným majetkom s neregresnými prvkami (tzv. „prehľadový“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2026

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11 (vydané 18. júla 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje.

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch¹. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2026

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

¹ IFRS 1 Prvé prijatie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva; IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia; IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 7 Výkaz peňažných tokov.

Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody (vydané 18. decembra 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia umožňujú, aby zmluvy o dodávke elektriny závislej od prírodných podmienok, ktoré sa niekedy označujú ako zmluvy o nákupe obnoviteľnej energie (PPAs), boli lepšie zohľadnené v účtovnej závierke. Doplnenia:

- Objasňujú uplatňovanie výnimky pre vlastnú spotrebu na tieto zmluvy.
- Menia požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo tak, aby bolo možné použiť zmluvy na dodávku elektriny z obnoviteľných zdrojov závislých od prírody ako zabezpečovací nástroj, ak sú splnené určité podmienky.
- Zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie s cieľom umožniť investorom lepšie pochopiť vplyv týchto zmlúv na finančnú výkonnosť spoločnosti a jej budúce peňažné toky

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. januára 2026.

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

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Ostatný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2023	54 178	97 112	8 758	0	160 048
Prírastky	1 520	5 289	15 708	0	22 517
Presuny	45	4 459	(4 504)	0	0
Úbytky	(368)	(8 455)	0	0	(8 823)
Stav k 31. decembru 2023	55 375	98 405	19 962	0	173 742
Stav k 1. januáru 2024	55 375	98 405	19 962	0	173 742
Prírastky	16 420	11 806	4 391	0	32 617
Presuny	26	16 323	(16 349)	0	0
Úbytky	(1 804)	(9 563)	0	0	(11 367)
Stav k 31. decembru 2024	70 017	116 972	8 004	0	194 992
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2023	26 380	60 626	0	0	87 006
Odpisy za účtovné obdobie	6 908	10 985	0	0	17 893
Strata zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0
Úbytky	(358)	(6 423)	0	0	(6 781)
Stav k 31. decembru 2023	32 930	65 188	0	0	98 118
Stav k 1. januáru 2024	32 930	65 188	0	0	98 118
Odpisy za účtovné obdobie	7 023	12 606	0	0	19 629
Strata zo zníženia hodnoty majetku	0	0	0	0	0
Úbytky	(1 799)	(9 152)	0	0	(10 951)
Stav k 31. decembru 2024	38 153	68 642	0	0	106 795
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2023	27 798	36 486	8 758	0	73 042
K 31. decembru 2023	22 445	33 217	19 962	0	75 624
K 1. januáru 2024	22 445	33 217	19 962	0	75 624
K 31. decembru 2024	31 864	48 330	8 004	0	88 198

Na účte obstarania Spoločnosť účtuje o strojoch a zariadeniach v súvislosti s produkciou, ktorej predpokladaný začiatok je v roku 2025.

Záložné práva

K 31. decembru 2024 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. decembru 2023: žiadne).

K 31. decembru 2024 Spoločnosť neviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. decembru 2023: žiadne).

Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho späťne získateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina

majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Spoločnosť k 31. decembru 2024 vykonala test na zníženie hodnoty, ktorý nepreukázal zníženie hodnoty majetku.

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. januáru 2023	60 293	1 636	0	0	61 929
Prírastky	0	14	0	256	270
Presuny	0	256	0	(256)	0
Úbytky	0	(130)	0	0	(130)
Stav k 31. decembru 2023	60 293	1 776	0	0	62 069
Stav k 1. januáru 2024	60 293	1 776	0	0	62 069
Prírastky	0	254	0	0	254
Presuny	0	0	0	0	0
Úbytky	0	(132)	0	0	(132)
Stav k 31. decembru 2024	60 293	1 898	0	0	62 191
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. januáru 2023	58 690	1 238	0	0	59 928
Odpisy za účtovné obdobie	1 603	354	0	0	1 957
Úbytky	0	(112)	0	0	(112)
Stav k 31. decembru 2023	60 293	1 480	0	0	61 773
Stav k 1. januáru 2024	60 293	1 480	0	0	61 773
Odpisy za účtovné obdobie	0	197	0	0	197
Úbytky	0	(131)	0	0	(131)
Stav k 31. decembru 2024	60 293	1 546	0	0	61 839
Účtovná hodnota					
K 1. januáru 2023	1 603	398	0	0	2 001
K 31. decembru 2023	0	296	0	0	296
K 1. januáru 2024	0	296	0	0	296
K 31. decembru 2024	0	352	0	0	352

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2024 zriadené záložné právo (31. december 2023: žiadne).

K 31. decembru 2024 Spoločnosť neviduje žiaden nehmotný majetok, pri ktorom má obmedzené právo s ním nakladať (k 31. decembru 2023: žiaden).

10. Zásoby

v tisícoch eur

	31. december 2024	31. december 2023
Materiál	20 018	19 007
Nedokončená výroba	1 810	2 192
Výrobky	2 934	4 118
Tovar	3 457	2 385
	28 219	27 702

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

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja alebo sú chybné. V prípade zásob súvisiacich so špecifickou dodávkou sa môže vyskytnúť technické riziko v dôsledku prerušenia alebo oneskorenia objednávky alebo konkurzného konania. Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v tisícoch eur

	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. januáru 2023	3 300	506	106	3 912
Tvorba opravnej položky	1 808	99	297	2 204
Zrušenie opravnej položky	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2023	5 108	605	403	6 116
Stav k 1. januáru 2024	5 108	605	403	6 116
Tvorba opravnej položky	410	0	64	343
Zrušenie opravnej položky	0	(131)	0	0
Stav k 31. decembru 2024	5 518	474	467	6 459

11. Finančné nástroje podľa kategórii

v tisícoch eur

31. december 2024**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

	Umorovaná hodnota	Celkom
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	18 814	18 814
Úvery a pôžičky	139 686	139 686
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	8 519	8 519
	167 019	167 019

v tisícoch eur

31. december 2024**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
Závazky z nájmu	35 144	35 144
Závazky z obchodného styku	181 958	181 958
Ostatné finančné záväzky	39	39
	217 141	217 141

<i>v tisícoch eur</i>	Umorovaná hodnota	Celkom
31. december 2023		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	40 610	40 610
Úvery a pôžičky	68 942	68 942
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	2 367	2 367
	111 919	111 919

<i>v tisícoch eur</i>	Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. december 2023		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Záväzky z nájmu	24 872	24 872
Záväzky z obchodného styku	160 874	160 874
Ostatné finančné záväzky	40	40
	185 786	185 786

12. Pohľadávky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky z obchodného styku	19 034	40 979
Opravná položka k pohľadávkam	(220)	(369)
	18 814	40 610

V uvedenej kategórii najväčší odberateľ – spoločnosť VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. predstavuje 48 % hodnoty pohľadávok z obchodného styku k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: VOLKSWAGEN SLOVAKIA, a.s. 52 %), čo predstavuje koncentráciu kreditného rizika.

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 34 poznámok.

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2024 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (2023: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať. Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

13. Ostatný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Náklady súvisiace so zmluvami so zákazníkmi	10 809	11 271
Náklady budúcich období	853	864
Pohľadávky voči zamestnancom	31	31
Poskytnuté preddavky	59	174
	11 751	12 340

Prehľad pohybu nákladov súvisiacich so zmluvami so zákazníkmi je uvedený v tabuľkách nižšie:

31. december 2024**Poplatok za nomináciu***v tisícoch eur*

	1. január 2024	Platby	Zúčtovanie	31. december 2024
Závod Košice	1 000	0	(600)	400
Závod Lozorno	2 872	2 000	(640)	4 232
Závod Hlohovec	6 690	0	(894)	5 796
	10 562	2 000	(2 134)	10 428

Náklady na plnenie zmlúv so zákazníkmi*v tisícoch eur*

	1. január 2024	Platby	Zúčtovanie	31. december 2024
Závod Hlohovec	709	0	(328)	381
	709	0	(328)	381

31. december 2023**Poplatok za nomináciu***v tisícoch eur*

	1. január 2023	Platby	Zúčtovanie	31. december 2023
Závod Košice	1 600	0	(600)	1 000
Závod Lozorno	3 238	0	(364)	2 872
Závod Hlohovec	4 720	1 970	0	6 690
	9 558	1 970	(964)	10 562

Náklady na plnenie zmlúv so zákazníkmi*v tisícoch eur*

	1. január 2023	Platby	Zúčtovanie	31. december 2023
Závod Hlohovec	981	0	(272)	709
	981	0	(272)	709

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v tisícoch eur*

	31. december 2024	31. december 2023
Bankové účty	8 519	2 367
	8 519	2 367

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

15. Úvery a pôžičky - poskytnuté

Tento bod obsahuje informácie o zmluvných podmienkach úročených úverov a pôžičiek Spoločnosti, ktoré sa oceňujú v umorovanej hodnote.

Úvery a pôžičky od spriaznených osôb

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	Suma istiny v eurách k 31.12.2024	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024	31. december 2023
Obežný úver poskytnutý spoločnosti v rámci skupiny						
Istina		1M	Revolvingový (splatný na požiadanie)	139 585	139 585	68 942
Úrok	EUR	EURIBOR + 0,5 %	Revolvingový (splatný na požiadanie)	0	0	0
Istina	USD	n/a	Revolvingový (splatný na požiadanie)	101	105	0
Celkom				139 686	-	68 942

V roku 2024 Spoločnosť vykazuje poskytnutú pôžičku spoločnosti v skupine (v rámci cash-poolingu) vo výške 139 686 tis. eur. Pôžička je splatná na požiadanie. Nákladové úroky z úverov predstavujú sumu 172 tis. eur a vykazujú sa v rámci finančných nákladov. Výnosové úroky predstavujú sumu 912 tis. eur a vykazujú sa v rámci finančných výnosov (bod 27).

V roku 2023 Spoločnosť vykazovala poskytnutú pôžičku spoločnosti v skupine (v rámci cash-poolingu) vo výške 68 942 tis. eur. Pôžička bola splatná na požiadanie. Úroky z úverov predstavovali sumu 122 tis. eur a vykazovali sa v rámci finančných nákladov (bod 27).

Spoločnosť zvažila, že v prípade tejto expozície nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika. Na základe primeraných a podložených informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, a pri zohľadnení zmluvnej splatnosti, Spoločnosť vypočítala výšku znehodnotenia. Vzhľadom na jej nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o strate zo znehodnotenia.

Obežné úvery a pôžičky

Tatra banka, a. s.: Celková hodnota úverového rámca 10 miliónov eur nebola k 31. decembru 2024 čerpaná (rok 2023: celková hodnota úverového rámca 10 miliónov eur nebola čerpaná). V roku 2024 nečerpá úver formou bankových záruk (rok 2023: 3 085 tis. eur). Výška úrokovej sadzby je 1M EURIBOR + 0,80 % p. a. (v roku 2023: 1M EURIBOR + 0,80 % p. a.). Dátum splatnosti je 30. jún 2025.

Informácie o rizikách vyplývajúcich z úrokových sadzieb, ktorým je Spoločnosť vystavená, sú uvedené v bode 34.

16. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Odstupné	Rezerva na pokuty	Celkom
Stav k 1. januáru 2024	541	15	0	0	556
Tvorba rezervy	0	0	15	2 546	2 561
Použitie rezervy	(541)	0	0	0	(541)
Zrušenie rezerv	0	0	0	0	0
Stav k 31. decembru 2024	0	15	15	2 546	2 576
Neobežné	0	15	0	0	15
Obežné	0	0	15	2 546	2 561
	0	15	15	2 546	2 576

<i>v tisícoch eur</i>	Záruky	Uvedenie majetku do pôvodného stavu	Odstupné	Celkom
Stav k 1. januáru 2023	541	66	163	770
Tvorba rezervy	0	0	0	0
Použitie rezervy	0	0	(163)	(163)
Zrušenie rezerv	0	(51)	0	(51)
Stav k 31. decembru 2023	541	15	0	556
Neobežné	0	15	0	15
Obežné	541	0	0	541
	541	15	0	556

Rezerva na záruky

Rezervy na záruky v sume 541 tis. eur boli tvorené na odhadované záručné opravy výrobkov, ktoré sa predali pred 31. decembrom 2023. Rezerva bola tvorená pre produkciu v závode FAS Trnava, ktorý bol uzavretý v roku 2023. Rezerva bola v roku 2024 použitá.

Rezerva na pokuty

Vzhľadom na zásadu opatrnosti Spoločnosť zaúčtovala rezervu, v súvislosti s rozhodnutiami daňových kontrol za obdobia 2017 a 2018, avšak túto skutočnosť nie je možné vykladať ako vzdanie sa akýchkoľvek práv a nárokov, alebo potvrdenia výsledku týchto kontrol.

17. Dlhodobé zamestnanecké požitky

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov ako aj na základe ustanovení Zákonníka práce.

Rezerva na jednorazovú výplatu odchodného pri prvom odchode do starobného dôchodku, odchode do invalidného dôchodku a pri pracovných a životných jubileách sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Časové vymedzenie rezervy a suma na splnenie povinnosti sú neisté.

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. januáru 2024 a konečného stavu pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

Zamestnanecké požitky

	2024	2023
Stav k 1. januáru	784	722
Vykázané vo výsledku hospodárenia		
Náklady súčasnej služby	119	120
Náklady minulej služby	92	0
Úrokové náklady	25	26
Vyplatené požitky (očakávané)	(135)	(90)
	101	56
Krátenie	0	(19)
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku		
Aktuárske (zisky) / straty		
- zmeny vo finančných predpokladoch	(40)	(26)
- ostatné zmeny	70	51
	30	25
Stav k 31. decembru	915	784

Aktuárske predpoklady

Základné aktuárske predpoklady použité pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2024	31. december 2023
Celkový počet zamestnancov, ktorí majú nárok na požitky	2 315	2 182
Priemerná fluktuácia	15,72 %	16,16 %
Budúci nárast miezd	4 %	4,80 %
Diskontný faktor	3,4 %	4,15 %

Rezerva na zamestnanecké požitky sa skladá z nasledovných položiek:

V tisícoch eur

	31. december 2024	31. december 2023
Odchod do starobného dôchodku	318	315
Odchod do invalidného dôchodku	35	51
Životné a pracovné jubileá	562	418
	915	784

Analýza citlivosti

Citlivosť výsledkov, výpočtov záväzkov zo zamestnaneckých požitkov na zmeny v jednotlivých predpokladoch je nevýznamná.

18. Odložený daňový záväzok

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(9 728)	(6 094)
Závazky z nájmu	8 434	5 223
Pohľadávky	0	0
Zásoby	0	0
Závazky	0	0
Rezervy	0	0
Zamestnanecké požitky	0	0
Ostatné položky	0	0
Vykázaná odložený daňový (záväzok) / pohľadávka	(1 294)	(871)

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná s vplyvom na výsledok hospodárenia za príslušné obdobie. Odložená daň z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktuárskych precenení a ich daňovou základňou nebola k 31. decembru 2024 vykázaná (31. december 2023: zrušená cez ostatné súčasti komplexného výsledku 160 tis. eur).

Spoločnosť v rokoch 2020, 2021, 2023 a 2024 vykázala daňové straty, ktorých zostávajúca hodnota, ktorú bude možné uplatniť v budúcnosti je vo výške 37 447 tis. eur. Spoločnosť môže uplatniť tieto daňové straty voči budúcim ziskom v rokoch 2025 až 2029. Daňové straty vykázané od 1. januára 2020 je možné umoriť počas 5 nasledujúcich rokov maximálne do výšky 50% z vykázaného základu dane. Spoločnosť neočakáva, že v rokoch 2025 až 2029 vykáže dostatočne vysoký základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnat' umorenia daňových strát, preto k nim nevykázala odloženú daňovú pohľadávku. V roku 2024 Spoločnosť taktiež z tohto dôvodu nevykázala odloženú daňovú pohľadávku z dočasných rozdielov vo výške 60 629 tis. eur.

Súhrn nevyužitých daňových strát a dočasných rozdielov, pri ktorých sa odložená daňová pohľadávka nevykazuje, je uvedený nižšie:

<i>V eurách</i>	31. december 2024	31. december 2024	31. december 2023	31. december 2023
	Brutto hodnota	Daňový vplyv	Brutto hodnota	Daňový vplyv
Nevyužitá daňová strata	37 447	8 987	31 282	6 569
Pohľadávky	90	22	305	64
Zásoby	6 458	1 550	6 116	1 284
Závazky	14 238	3 417	4 744	996
Rezervy	39 842	9 562	37 709	7 919

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Spoločnosť použila na výpočet odloženej dane z príjmov sadzbu dane 24 %, ktorá platí na Slovensku od 1. januára 2025. (2023: 21 %).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke/závazku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch eur</i>	1. január 2024	Zaučtované ako výnos / (náklad)	Zaučtované do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2024
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na používanie majetku	(6 095)	(3 634)	0	(9 728)
Závazky z nájmu	5 223	3 211	0	8 434
Pohľadávky	0	0	0	0
Zásoby	0	0	0	0
Závazky	0	0	0	0
Rezervy	0	0	0	0
Zamestnanecké požitky	0	0	0	0
Ostatné položky	0	0	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	(871)	(423)	0	(1 294)

<i>v tisícoch eur</i>	1. január 2023	Zaučtovaná ako výnos / (náklad)	Zaučtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(6 464)	369	0	(6 095)
Závazky z nájmu	6 229	(1 006)	0	5 223
Pohľadávky	86	(86)	0	0
Zásoby	821	(821)	0	0
Závazky	7 429	(7 429)	0	0
Rezervy	127	(127)	0	0
Zamestnanecké požitky	152	8	(160)	0
Ostatné položky	1 500	(1 500)	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	9 880	(10 591)	(160)	(871)

19. Závazky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Závazky z obchodného styku	110 270	86 480
Finančné dohody s dodávateľmi - Reverzný faktoring	5 768	8 640
Nevyfakturované dodávky	65 920	65 754
	181 958	160 874

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Závazky z obchodného styku podľa splatnosti

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Závazky po lehote splatnosti	36 972	28 697
Závazky v lehote splatnosti	144 986	132 177
	181 958	160 874

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 34, časť Riziko likvidity.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Reverzný faktoring

Spoločnosť sa zúčastňuje na finančnom programe dodávateľského reťazca, v rámci ktorého si dodávatelia môžu zvoliť predčasnú platbu svojej faktúry od banky postúpením svojej pohľadávky voči Spoločnosti. V rámci dohody sa banka zaväzuje zaplatiť zúčastnenému dodávateľovi za faktúry, ktoré vystavil Spoločnosti, od ktorej dostane vyrovnanie k neskoršiemu dátumu. Hlavným účelom tohto programu je umožniť dodávateľom získať platby za svoje pohľadávky voči Spoločnosti od banky pred ich dátumom splatnosti. Z pohľadu Spoločnosti táto dohoda významne nerozširuje platobné podmienky nad rámec bežných podmienok dohodnutých s ostatnými dodávateľmi, ktorí sa programu nezúčastňujú. Platobné podmienky v rámci finančného programu dodávateľského reťazca sú predĺžené o 5 dní v porovnaní s bežnými platobnými podmienkami. Spoločnosti nevzniká dodatočný úrokový náklad voči banke.

Priemerná splatnosť obdobných záväzkov z obchodného styku je v rozmedzí od 80 až 90 dní a splatnosť záväzkov zapojených do programu dodávateľského reťazca je v rozmedzí 90 až 95 dní. Splatnosti sa môžu líšiť v závislosti od geografickej oblasti pôvodu dodávateľov. Okrem kurzových rozdielov, nie sú súčasťou finančných dohôd s dodávateľmi žiadne iné nepeňažne zmeny.

Spoločnosť neodúčtovala pôvodné záväzky, na ktoré sa dohoda vzťahuje, pretože nedošlo ani k ich zániku z právneho hľadiska, ani k ich významnej modifikácii na začiatku dohody. Spoločnosť vykazuje sumy postúpené dodávateľmi v rámci záväzkov z obchodného styku, pretože povaha finančného záväzku zostáva rovnaká ako v prípade ostatných záväzkov z obchodného styku.

Platby banke sú vykázané v rámci peňažných tokov z prevádzkovej činnosti, pretože zostávajú súčasťou bežného prevádzkového cyklu Spoločnosti a ich podstata zostáva prevádzková, t. j. platby za nákup tovaru a služieb. Platby dodávateľom bankou sa považujú za nepeňažné transakcie a v bežnom účtovnom období predstavujú 24 483 tis. eur (v roku 2023: 26 703 tis. eur). Záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2024 zahŕňajú záväzky vo výške 5 768 tis. eur, ktoré banka uhradila dodávateľom a ktoré Spoločnosť uhradí banke po skončení účtovného obdobia (v roku 2023: 8 640 tis. eur).

20. Ostatné záväzky*v tisícoch eur*

	31. december 2024	31. december 2023
Výnosy budúcich období	387	8
Ostatné záväzky – neobežná časť	387	8
Záväzky voči zamestnancom	5 853	5 326
Sociálne zabezpečenie	3 439	3 095
Ostatné daňové záväzky	665	392
Daň z pridanej hodnoty	7 105	8 122
Výnosy budúcich období	82	569
Ostatné záväzky – obežná časť	17 144	17 504

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	2024	2023
Stav na začiatku obdobia	208	172
Tvorba na ťarchu nákladov	270	253
Čerpanie	(265)	(217)
Stav na konci obdobia	213	208

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

21. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2024 je 5 tis. eur. Základné imanie je splatené v plnej výške. Jediným spoločníkom Spoločnosti je od 13. decembra 2024 spoločnosť FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L., Calle Marie Curie 19, Rivas Vaciamadrid 285 21, Španielske kráľovstvo, ktorá vlastní 100 % podielu na základom imaní Spoločnosti a 100 % obchodného podielu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Stav zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2024 je 500 eur. V budúcnosti nebude potrebný žiadny príspevok do zákonného rezervného fondu, keďže zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu výšku vyžadovanú Obchodným zákonníkom. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Kapitálové fondy

Kapitálové fondy vo výške 146 901 tis. eur (v roku 2023: 90 201 tis. eur) sú tvorené z príspevkov akcionárov. Dňa 19. novembra 2024 a 9. decembra 2024 akcionár FAURECIA HOLDINGS ESPAÑA, S.L., uskutočnil peňažné vklady do kapitálových fondov vo výške 56 700 tis. eur.

Vysporiadanie hospodárskeho výsledku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2023 nasledovne:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov v hodnote 28 964 tis. eur.

O vysporiadaní straty za účtovné obdobie 2024, vo výške 29 661 tis. eur rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov.

22. Tržby

Predaj vlastných výrobkov a tovaru

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa hlavných divízií

<i>v tisícoch eur</i>	2024	2023
Automotive Seating	701 628	684 118
Interior Systems	167 269	161 906
Clean Mobility / Emissions Control Technologies	58 221	34 664
	927 118	880 688

Predaj vlastných výrobkov a tovaru podľa trhov

<i>v tisícoch eur</i>		2024	2023
Automotive Seating	Krajina		
	Slovensko	621 776	589 259
	Nemecko	47 898	64 477
	Francúzsko	76	2 486
	Taliansko	27 920	25 521
	Česká republika	3 846	2 266
	Ostatné	112	109
	Celkom	701 628	684 118
Interior Systems	Slovensko	106 900	84 763
	Nemecko	45 176	57 240
	Poľsko	1 029	788
	Česká republika	6 217	5 974
	Francúzsko	(1 038)	1 999
	Rakúsko	6 703	8 078
	Veľká Británia	2 072	2 782
	Maďarsko	168	266
	Španielsko	32	149
	Mexiko	0	(140)
	Ostatné	10	7
	Celkom	167 269	161 906

Clean Mobility / Emissions Control Technologies)

Slovensko	44 950	30 678
Poľsko	12 734	4 211
Francúzsko	530	7
Česká republika	0	(252)
Južná Kórea	0	20
Ostatné	7	0
Celkom	58 221	34 664

Celkom

927 118 **880 688**

Služby

Predaj služieb podľa hlavných typov

v tisícoch eur

	2024	2023
Automotive Seating	8 389	5 308
Interior Systems	8 355	7 794
Clean Mobility	33	58
	16 777	13 160

23. Ostatné výnosy

v tisícoch eur

	2024	2023
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 039	1 769
Zisk z predaja materiálu	256	386
Zisk z predaja dlhodobého majetku	42	0
	2 337	2 155

Najvýznamnejšie položky ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti sú uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	2024	2023
Výnosy z refakturácie nákladov	1 837	1 620
Predaj materiálu	256	386
Predaj šrotu a odpadu	83	26
Predaj dlhodobého majetku	42	0
Náhrady škôd	41	55
Odpis záväzkov	29	16
Ostatné	49	51
	2 337	2 155

24. Osobné náklady

v tisícoch eur

	2024	2023
Mzdy	72 749	62 784
Sociálne a zdravotné poistenie	19 267	17 529
z toho: Starobné poistenie	7 351	6 865
Doplňkové dôchodkové poistenie	819	769
Ostatné osobné náklady	4 339	6 725
	97 174	87 807

25. Služby (náklady)

<i>V tisícoch eur</i>	2024	2023
Poplatky v rámci skupiny (Group fees)	39 736	37 188
Inžinierske náklady	13 176	7 049
Administratívne služby	6 537	5 829
Pomocné práce pre nákupné oddelenie	5 533	5 075
Pomocné práce pre výrobu	3 932	4 209
Opravy a udržiavanie	4 781	4 178
Preprava	4 648	3 044
Právne služby, daňové služby	1 525	2 177
Preprava zamestnancov	1 197	1 100
Cestovné	542	1 005
Upratovanie	952	613
Odvoz odpadu	734	603
Ostatné náklady na zamestnancov	626	581
Bezpečnostné služby	520	426
Personálne služby, poradenstvo	426	411
Náklady na reprezentáciu	524	381
Školenia zamestnancov	273	273
Audítorské služby	184	185
Telekomunikačné služby	242	113
IT služby	422	55
Licencie	10	7
Poštovné	5	2
Ostatné	2 213	2 018
	88 738	76 522

Poplatky v rámci skupiny (Group fees) predstavujú poplatky za inžinierske služby a ďalšie manažérske poplatky za poskytnuté služby v nasledovných oblastiach: všeobecný manažment, komunikácia, predaj a marketing, programový manažment, účtovníctvo, controlling a dane, správa finančných zdrojov, právne služby, poistenie, reality, správa informačných systémov organizácie, informačné systémy, ľudské zdroje, správa nákupov organizácie, nákup výrobných spotreby, nákup nevýrobnej spotreby, výroba a kvalita.

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2024	2023
Overenie účtovnej závierky	184	185
Ostatné neaudítorské služby	565	0
	749	185

26. Ostatné náklady

v tisícoch eur

	2024	2023
Tvorba rezervy na pokuty v súvislosti s daňovou kontrolou	2 546	0
Zúčtovanie nákladov na získanie zmluvy	1 221	272
Manká a škody	1 086	1 169
Pokuty a penále	1 028	2 050
Odpis pohľadávok	614	131
Dane a poplatky	205	65
Predaj majetku	0	373
Záručné opravy	0	1 530
(Rozpustenie) / tvorba opravných položiek k pohľadávkam	(150)	57
Ostatné, netto	(601)	511
	5 949	6 158

27. Finančné výnosy a finančné náklady

v tisícoch eur

	2024	2023
Úrokové náklady - diskontovanie záväzkov z nájmu	(1 173)	(914)
Úrokové náklady – úver v rámci skupiny	(233)	(122)
Úrokové výnosy – uver v rámci skupiny	912	757
Úrokové (náklady), netto	<u>(494)</u>	<u>(279)</u>
Kurzové straty	(225)	(280)
Kurzové zisky	46	56
Kurzové (straty), netto	<u>(179)</u>	<u>(224)</u>
Ostatné finančné náklady	(5 277)	(4 114)
Ostatné finančné (náklady), netto	<u>(5 277)</u>	<u>(4 114)</u>
Finančné (náklady)/ výnosy, netto	<u>(5 950)</u>	<u>(4 617)</u>
Z toho:		
Finančné výnosy	958	813
Finančné náklady	<u>(6 908)</u>	<u>(5 430)</u>

28. Daň z príjmov

v tisícoch eur

	2024	2023
Splatná daň z príjmov	4	0
Dodatkové dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia	6 666	0
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	423	10 911
Daň z príjmov vykázaná ako náklad/(výnos) bežného účtovného obdobia	<u>7 093</u>	<u>10 911</u>

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	2024	%	2023	%
Strata pred zdanením	(22 538)		(18 188)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(4 733)	21 %	(3 820)	21 %
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka z dočasných rozdielov	0	0 %	10 815	(59) %
Nevykázaná odložená daňová pohľadávka zo straty	1 295	(6) %	2 947	(16) %
Pokuty vyplývajúce z daňových kontrol	535	(2) %	0	0 %
Dodatočné dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia	6 666	(30) %		
Manká a škody	207	(1) %	284	(2) %
Straty na materiáli nad limit	82	(0) %	464	(3) %
Odpis pohľadávok	103	(0,5) %	22	(0,1) %
Efekt zmeny sadzby dane	162	(1) %	0	0 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	2 776	(12) %	199	(1) %
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia – náklad (výnos)	7 093	(31) %	10 911	(60) %

Reálna sadzba dane sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % v roku 2024 najmä v dôsledku dodatočného dorubenie dane z príjmov za predchádzajúce obdobia a zmeny sadzby splatnej dane pre obdobia od 1. januára 2025.

Spoločnosť použila na výpočet odloženej dane z príjmov sadzbu dane 24 %, ktorá platí na Slovensku od 1. januára 2025.

Všetky slovenské spoločnosti FORVIA, vrátane Spoločnosti spĺňajú podmienky tzv. profit routine testu, ktorý je jedným z testov prechodného testu CbCR Safe Harbour (bezpečný prístav). Na základe tejto skutočnosti na Spoločnosť sa v roku 2024 nevzťahuje dorovnávací daň.

29. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma vysokozdvížne vozíky od spoločností ČSOB Leasing, Linde, STILL, Jungheinrich a SG Equipment. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2025 až 2029 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť si najíma osobné autá. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2025 až 2028 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

v tisícoch eur

	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2024	19 807	3 321	23 128
Prírastky	16 275	2 443	18 718
Odpisy a strata zo znehodnotenia	(6 467)	(1 774)	(8 241)
Úbytky	(1)	0	(1)
Stav k 31. decembru 2024	29 614	3 989	33 604

Spoločnosť si najíma od tretích strán výrobné a administratívne priestory v Bratislave, Trnave, Košiciach, Žiline, Lozorne a v Hlohovci. Nájomné zmluvy sú podpísané do roku 2025 až 2031 s možnosťou ich predĺženia na požiadanie Spoločnosti.

Spoločnosť nemá v nájomných zmluvách dohodnutú možnosť odkúpenia najímaného majetku.

Prehľad majetku s právom na používanie podľa IFRS 16 vykázaného ako súčasť nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Budovy	Stroje a zariadenia	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	24 616	3 055	27 671
Prírastky	1 488	1 954	3 442
Odpisy a strata zo znehodnotenia	(6 297)	(1 688)	(7 985)
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. decembru 2023	19 807	3 321	23 128

Analýza záväzkov z nájmu podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Menej ako jeden rok	7 904	6 819
Jeden až päť rokov	22 435	15 363
Viac ako päť rokov	4 805	2 691
	35 144	24 873

Prehľad transakcií z nájmu vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Úrok zo záväzkov z nájmu	1 173	914
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	651	773
	1 824	1 687

Úroky zo záväzkov z nájmu sú vykázané vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku.

Platby istiny v účtovnom období vo výške 8 445 tis. eur sú vo výkaze peňažných tokov klasifikované ako peňažné toky z finančných činností. Úrokové splátky zo záväzkov z nájmu vo výške 1 173 tis. eur sa vo výkaze peňažných tokov klasifikujú ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov z nájmu na peňažné toky z finančných činností:

<i>V tisícoch EUR</i>	Záväzky z nájmu	Celkom
Zostatok k 1. januáru 2023	29 662	29 662
Zmeny peňažných tokov z finančných činností		
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(8 232)	(8 232)
Zaplatené úroky	(914)	(914)
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	(9 146)	(9 146)
Ostatné zmeny		
Nové nájomné zmluvy	3 442	3 442
Úrokové náklady	914	914
Ostatné zmeny celkom	4 356	4 356
Zostatok k 31. decembru 2023	24 872	24 872

Zostatok k 1. januáru 2024	24 872	24 872
Zmeny peňažných tokov z finančných činností		
Platby za nájom týkajúce sa istiny	(8 445)	(8 445)
Zaplatené úroky	(1 173)	(1 173)
Celkové zmeny peňažných tokov z finančných činností	(9 618)	(9 618)
Ostatné zmeny		
Nové nájomné zmluvy	18 717	18 717
Úrokové náklady	1 173	1 173
Ostatné zmeny celkom	19 890	19 890
Zostatok k 31. decembru 2024	35 144	35 144
Obežné k 31. decembru 2024	7 904	7 904
Neobežné k 31. decembru 2024	27 240	27 240

30. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2024 Spoločnosť eviduje záväzky na nákup dlhodobého hmotného majetku vo výške 1 156 tis. eur a k 31. decembru 2023 neevidovala žiadne iné významné kapitálové záväzky.

31. Podmienené záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Mieru rizika ktoré súvisí s neistotou v daňovej legislatíve sa Spoločnosť snaží minimalizovať starostlivo vypracovanými internými analýzami, ktoré sa zameriavajú rozborom rôznych ukazovateľov, ktoré Spoločnosť dosahuje. Vzhľadom na to, že Spoločnosť realizuje významný objem transakcií so spriaznenými stranami, dbá na to, aby pripravená podporná dokumentácia k transferovému oceňovaniu, ako aj interné analýzy obsahovali jasné vysvetlenia a stanoviská, ktoré môžu byť použité ako podporná dokumentácia pri prípadnej daňovej kontrole. Výsledky interných analýz, ktoré sa zameriavajú prevažne na mieru ziskovosti, ako aj samotná transferová dokumentácia sú zdieľané manažmentom s materskou spoločnosťou. Materská spoločnosť je plne informovaná o výsledkoch analýz, ktoré sa týkajú daňovej oblasti a zaviazala sa poskytnúť v prípade potreby plnú súčinnosť dcérskej spoločnosti, ako aj finančnú podporu.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosti boli poskytnuté nasledovné bankové záruky:

Tatra banka, a.s.

v tisícoch eur

Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Suma	Odštepny závod	Dodávateľ
7. jún 2024	15. august 2025	276	Interior Košice	AIFM SK I, s. r. o.
7. jún 2024	15. júl 2025	140	Exhaust Žilina	CTP Slovakia, s. r. o.
7. jún 2024	15. júl 2025	426	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
7. jún 2024	15. júl 2025	590	Interiors Hlohovec	CTP Slovakia, s. r. o.
7. jún 2024	15. júl 2025	256	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
12. február 2024	15. marec 2025	1 179	Interior Košice	GLP Kosice (Slovakia) s.r.o.
2. február 2024	15. február 2025	1 100	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
2. február 2024	15. február 2025	81	Seating Lozorno	P3 Bratislava Park s. r. o.
11. január 2024	15. január 2025	136	Exhaust Žilina	CTP Alpha SK, spol. s r.o.
10. január 2024	15. január 2025	1 850	Interiors Hlohovec	CTPark Hlohovec, spol. s r.o.
Spolu		6 034		

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

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť boli v sledovanom účtovnom období poskytnuté odmeny vo výške 712 tis. eur (v roku 2023: 658 tis. eur).

Členom štatutárnemu orgánu neboli v roku 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: žiadne).

33. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou osobou je spoločnosť FORVIA SE.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v rokoch 2024 bol 3 (v roku 2023: 4).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov, t. j. s vplyvom na výsledok hospodárenia) sú nasledovné:

<i>v tisícoch eur</i>	2024	2023
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	509	477
Sociálne a zdravotné poistenie	199	173
Doplnkové dôchodkové poistenie	4	8
	712	658

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou FAURECIA HOLDINGS ESPANA, S.L.:

<i>v tisícoch eur</i>	2024	2023
Príspevok do kapitálových fondov	56 700	19 700
Ostatné transakcie celkom	56 700	19 700

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spoločnosťami v skupine Faurecia Group:

<i>v tisícoch eur</i>	2024	2023
Predaj výrobkov a služieb	70 971	109 825
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 367	1 377
Finančné výnosy	912	757

Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	335	1 683
Predaj materiálu	67	221
Kurzové zisky	3	0
Výnosy celkom	73 655	113 863

v tisícoch eur

	2024	2023
Nákup materiálu	130 259	172 608
Služby a iné poplatky	60 606	53 783
Predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	314	1 597
Finančné náklady	233	123
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	120	23
Kurzové straty	10	0
Nákupy celkom	191 542	228 134

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L. (k 31. decembru 2023: 15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel)

v tisícoch eur

	2024	2023
Nákup materiálu	0	413
Celkom	0	413

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky z obchodného styku	9 776	13 834
Úvery a pôžičky (vrátane pohľadávok z úrokov)	139 686	68 942
Pohľadávky celkom	149 462	82 776

v tisícoch eur

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky z obchodného styku	27 657	25 528
Záväzky celkom	27 657	25 528

FAURECIA SISTEMA DE ESCAPE ESPANA, S.L. (k 31. decembru 2023: 15 % podiel na základnom imaní, 1 % obchodný podiel)

v tisícoch eur

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky z obchodného styku	0	68
Záväzky celkom	0	68

34. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

Vedenie Spoločnosti má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

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

Úverové riziko

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

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v bankách s ratingom Moody's A1 a A2 / P-1, stabilný výhľad a s ratingom Moody's A3 / P-2, pozitívny výhľad. Spoločnosť sa domnieva, že ide o finančné nástroje s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť hodnoty ECL, Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke na peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám je riadené na úrovni skupiny a je zabezpečované formou cashpoolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Pohľadávky voči spriazneným osobám sú priebežne uhrádzané, a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného úverového rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru úverového rizika spriaznených strán v rámci skupiny.

Úverové riziko Spoločnosti je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Spoločnosti však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Spoločnosť zaviedla úverovú politiku, podľa ktorej je každý nový zákazník analyzovaný individuálne pre úverovú bonitu predtým, ako sú ponúkané štandardné podmienky platby a dodávok. Analýza protistrán Spoločnosti zahŕňa externé ratingy, ak sú k dispozícii, finančné výkazy, informácie o úverových agentúrach, informácie o odvetví a podobne. Limity sú stanovené pre každého zákazníka a štvrťročne preskúvané. Každý predaj presahujúci tieto limity si vyžaduje súhlas manažmentu.

Spoločnosť obmedzuje svoju angažovanosť voči úverovému riziku z pohľadávok z obchodného styku stanovením maximálnej lehoty splatnosti na dva mesiace.

Takmer všetci zákazníci Spoločnosti obchodujú so Spoločnosťou viac ako päť rokov a žiadna z pohľadávok voči týmto zákazníkmi nebola odpísaná alebo k dátumu zostavenia účtovnej závierky nie je znehodnotená. Pri monitorovaní úverového rizika voči klientom sú zákazníci zoskupení v súlade s ich úverovými charakteristikami, vrátane ich geografickej polohy, priemysel, histórie obchodovania so spoločnosťou a prípadnej existencie predchádzajúcich finančných ťažkostí.

Spoločnosť monitoruje ekonomické prostredie v jednotlivých geografických regiónoch.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Analýza pohľadávok z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. december 2024	31. december 2023
V lehote splatnosti	17 727	40 655
Po lehote splatnosti	1 307	324
Opravná položka k pohľadávkam	(220)	(369)
	18 814	40 610

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2024

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti		17 727	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		1 024	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		14	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	36%	77	28	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	100%	192	192	Áno
		19 034	220	

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2023

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti		40 428	0	Nie
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní		0	0	Nie
Po lehote splatnosti 90 -180 dní		10	0	Nie
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	44%	278	121	Áno
Viac ako 360 dní po splatnosti	94%	264	248	Áno
		40 979	369	

Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku podľa geografických oblastí ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je nasledovné:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2024	31. december 2023
Slovensko	4 343	21 703
Krajiny Eurozóny	14 011	18 107
Ostatné krajiny	460	800
	18 814	40 610

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	2024	2023
K 1. januáru	369	312
Tvorba opravnej položky	316	221
Zrušenie opravnej položky	(465)	(164)
K 31. decembru	220	369

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

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

Na financovanie prevádzkových potrieb používa Spoločnosť kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa dlhodobé úvery a vlastné imanie.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

Štruktúra finančných záväzkov podľa ich zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

31. december 2024

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku	19	181 958	181 958	0	0
Ostatné finančné záväzky		39	39	0	0
Záväzky z nájmu	29	35 144	7 904	22 435	4 805
		217 141	189 901	22 435	4 805

31. december 2023

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku	19	160 874	160 874	0	0
Ostatné finančné záväzky		40	40	0	0
Záväzky z nájmu	29	24 872	6 819	15 363	2 690
		185 786	167 733	15 363	2 690

Trhové riziko

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

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku nepriamo prostredníctvom nákupných trendov zákazníkov v automobilovom sektore. Riziko je riadená materskou spoločnosťou Spoločnosti monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie USD, GBP, CZK a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti,

nakolko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie k 31. decembru 2024 vo výške 49 411 tis. eur (k 31. decembru 2023 vo výške 22 372 tis. eur). Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

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

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023.

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

Spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. dodávala v závode Žilina pre odberateľa Kia Slovakia s.r.o. tzv. JIT dodavky pre kompletne výfukové systémy pre model KIA Ceed. Tento závod bol exkluzívne dedikovaný iba pre odberateľa spoločnosť Kia Slovakia s. r. o.. Závod bol vytvorený v roku 2006. Spoločnosť Faurecia Automotive Slovakia s.r.o. nebola nominovaná spoločnosťou Kia Slovakia s. r. o. pre nový projekt (face lift programu EU7), zároveň nemá žiadny iný program ktorý by mohol nahradiť aktuálne končiaci program. Tieto udalosti viedli Spoločnosť k uzatvoreniu závodu Žilina.

Spoločnosť plánuje ukončiť aktivity závodu v máji 2025. V rámci reštrukturalizácie ukončí pracovný pomer s 36 zamestnancami. Plánované náklady na ukončenie aktivít sú vo výške 2,2 mil. EUR. Náklady zahŕňajú náklady na odstupné, náklady na sanáciu prenajatých priestorov, ako aj vyradenie majetku/zásob ktoré nebude možné predať do iných Faurecia závodov, prípadne na externom trhu.

Okrem hore uvedenej udalosti nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky k 31. decembru 2024.



LUCZAK Malgorzata
Prokurista



KUSMIERCZYK Pawel
Prokurista

11. apríl 2025

Dátum