

Adient Slovakia s.r.o.

**Účtovná závierka
k 30. septembru 2024**

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

jún 2025

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

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

Poznámky k účtovnej závierke

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

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Adient Slovakia s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Adient Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 30. septembru 2024, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s IFRS účtovnými štandardmi platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2024,
- výkaz súhrnných ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

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

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

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

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohliadanie nad procesmi finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

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

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.


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


Ing. Eva Hupková, FCCA
Licencia SKAU č. 672

19. júna 2025
Bratislava, Slovenská republika



Adient Slovakia s.r.o.

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

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

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

| | Poznámka | 30.9.2024 | 30.9.2023 |
|--|----------|----------------|----------------|
| AKTÍVA | | | |
| Dlhodobý hmotný majetok | 5 | 19 714 | 22 689 |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 6 | 1 419 | 1 918 |
| Majetok s právom na užívanie | 7 | 14 749 | 18 922 |
| Majetok zo zmlúv so zákazníkmi | 8 | 6 106 | 4 295 |
| Odložená daň z príjmov – pohľadávka | 11 | 4 172 | 4 448 |
| Neobežný majetok | | 46 160 | 52 272 |
| Zásoby | 9 | 20 797 | 22 059 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 10 | 69 167 | 60 122 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 13 | 15 198 | 8 434 |
| Obežný majetok | | 105 162 | 90 615 |
| Aktíva spolu | | 151 322 | 142 887 |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | | |
| Základné imanie | 15 | 5 | 5 |
| Kapitálové fondy | 15 | 13 964 | 13 964 |
| Zákonný rezervný fond | 15 | 1 | 1 |
| Nerozdelený zisk minulých období/Neuhradená strata | 15 | -8 004 | -8 927 |
| Vlastné imanie | | 5 966 | 5 043 |
| Závazky zo zmlúv so zákazníkmi | 16 | 5 750 | 3 643 |
| Dlhodobé úvery od spriaznených osôb | 19 | 50 167 | 50 167 |
| Dlhodobé záväzky z lízingu | 19 | 10 761 | 14 353 |
| Dlhodobé záväzky | | 66 678 | 68 163 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky | 17 | 71 852 | 64 423 |
| Krátkodobé záväzky z lízingu | 19 | 4 662 | 4 918 |
| Kontokorentné úvery | 14, 19 | 1 960 | 0 |
| Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb | 19 | 37 | 37 |
| Výnosy budúcich období | 20 | 167 | 303 |
| Krátkodobé záväzky | | 78 678 | 69 681 |
| Vlastné imanie a záväzky spolu | | 151 322 | 142 887 |

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

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT

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

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

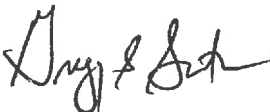


| | Základné imanie | Ostatné kapitálové fondy | Zákonný rezervný fond | Neuhradená strata | Spolu |
|-------------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| Stav k 1. októbru 2022 | 5 | 13 964 | 1 | -10 504 | 3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

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

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

| | Poznámka | 1.10.2023 – 30.9.2024 | 1.10.2022 – 30.9.2023 |
|--|----------|--------------------------|--------------------------|
| Zisk / (Strata) pred zdanením | | 1 198 | 1 814 |
| Upravený o nepeňažné transakcie: | | | |
| Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku | 5, 6 | 6 292 | 6 677 |
| Odpisy majetku s právom na užívanie | 7 | 5 004 | 5 671 |
| Zúčtovanie majetku zo zmlúv so zákazníkmi | 8 | 846 | 594 |
| Zmena stavu rezerv a ostatných krátkodobých finančných záväzkov | 17, 18 | 2 107 | -892 |
| Odpis pohľadávok a tvorba OP | 10, 25 | -30 | 22 |
| Zmena stavu OP k zásobám | 9 | -191 | 123 |
| Úrokové náklady (netto) | 26 | 2 654 | 2 593 |
| Zisk z predaja dlhodobého majetku | | 91 | 34 |
| | | 17 971 | 16 636 |
| Zmeny v pracovnom kapitáli | | | |
| Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu zásob | 9 | 1 453 | -3 |
| Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku | 10 | -11 672 | -26 805 |
| Zmena stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív | 17 | 6 430 | -17 780 |
| Čerpanie / poskytnutie prostriedkov do cash-poolu | 19 | 0 | 0 |
| Peňažné toky z prevádzkových činností | | 14 182 | -27 952 |
| Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov | 27 | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | 26 | 960 | 1 144 |
| Zaplatené úroky z lízingov | 19 | -828 | -984 |
| Výdavky na zaplatené úroky | 26 | -2 786 | -2 753 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkových činností | | 11 528 | -30 545 |
| Peňažné toky z investičných činností | | | |
| Výdavky na nákup dlhodobého majetku | 5, 6 | -2 596 | -3 436 |
| Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení | 25 | 551 | 289 |
| Čisté peňažné toky z investičných činností | | -2 045 | -3 147 |
| Peňažné toky z finančných činností | | | |
| Splatenie pôžičky spriazneným stranám | 19 | 0 | 0 |
| Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov | 19 | -4 679 | -5 706 |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov | | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančných aktivít | | -4 679 | -5 706 |
| Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov | | 4 803 | -39 398 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia | 13 | 8 434 | 47 832 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia* | 13 | 13 238 | 8 434 |

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

| | | |
|--|---|---|
| Podpisový záznam členov štatutárneho orgánu účtovnej jednotky Gregory Scott Smith | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky Slavomir Littva | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva Gregory Scott Smith |
|  |  |  |

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2024

1. Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

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

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti:

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

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v troch segmentoch:

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

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala v roku 2024 priemerne 2 254 zamestnancov (2023: 2 202), z toho vedúcich pracovníkov 2 (2023: 5).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

| | k 30.09.2024 | k 30.09.2023 |
|------------|---|---|
| Konatelia | Mgr. Barbora Záhradníková Gregory Scott Smith Phillip Allan Rotman II | Mgr. Barbora Záhradníková Gregory Scott Smith Phillip Allan Rotman II |
| Prokurista | Peter Sedlár | Peter Sedlár Marcela Vicianová |

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

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

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

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

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2024

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

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2024 neboli.

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2023

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

Konsolidovaný celok

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

Schválenie účtovnej závierky za predošlé obdobie

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

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

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

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

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

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

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

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

2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

Predpoklad nepretržitého trvania Spoločnosti

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

K 30. septembru 2024 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 5 966 tis. EUR, celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní predstavujú 1 676 tis. EUR. Tieto záväzky sú plne kryté hodnotou peňazí a peňažných ekvivalentov v hodnote 13 237 tis. EUR k 30. septembru 2024.

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Nové účtovné štandardy a interpretácie

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

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

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

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

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

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

- Doplnenia k IAS 1 – klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé
- Doplnenia k IFRS 16 Lízingy – záväzok z lízingu v „Sale and Leaseback“ transakciách
- Doplnenia k IAS 7 – výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné inštrumenty - Zverejnenia: Dohody o financovaní dodávateľov
- Doplnenie IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov - Nedostatočná vymeniteľnosť
- Doplnenie k IFRS 9 a IFRS 7 – klasifikácia a oceňovanie finančných nástrojov
- Ročné vylepšenia účtovných štandardov IFRS - 11. vydanie
- IFRS 18 – Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke
- IFRS 19 – Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejnenia
- Doplnenie k IFRS 10 a IAS 28 – Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom.

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

2.3 Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch |
|--------------------------------|---|
| Stavby | 20 - 40 rokov |
| Samostatný hnutelný majetok | |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 5 – 12 rokov |
| Inventár | 3 - 5 rokov |

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

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

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

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

2.4 Dlhodobý nehmotný majetok

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

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

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

| Predpokladaná doba používania v rokoch | |
|---|-------------|
| Ocenenie práv | 7 rokov |
| Softvér | 6 rokov |
| Aktivované náklady na vývoj | 2 – 8 rokov |

Náklady na výskum a vývoj

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

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

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

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

Softvér

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

2.5 Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

2.6 Účtovanie o prenájme

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

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

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

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

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

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

Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

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

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

Následné oceňovanie

Závazok z lízingu je ocenený v nasledujúcich obdobiach použitím metódy efektívnej úrokovej miery. K jeho preceneniu dochádza ak je možnosť, že dôjde k nárastu lízingových splátok vplyvom zmeny v sadzbe alebo indexe, ak dôjde ku zmene odhadu hodnoty Spoločnosti, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená na základe záruk reziduálnej hodnoty, alebo ak Spoločnosť zmení svoje posúdenie uplatnenia opcie na nákup, predĺženie alebo zrušenie.

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

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

2.7 Finančné nástroje

Kľúčové oceňovacie podmienky

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

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

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

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

Finančné nástroje - prvotné vykazovanie

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

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

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – vlastnosti peňažných tokov

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

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

Finančné aktíva – reklasifikácia

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

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

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

Oceňovanie ECL

Výpočet a oceňovanie ECL je oblasťou, kde je potrebné uplatňovať významné úsudky, a zahŕňa v sebe metodiku, modely a premenné. Nasledujúce zložky výpočtu ECL majú významný dopad na výšku opravnej položky z titulu ECL: definícia neschopnosti splácať dlh (default), SICR, PD, EAD, LGD, informácie o budúcom vývoji. Spoločnosť pravidelne preskúmava a potvrdzuje platnosť modelov a vstupných údajov do modelov s cieľom redukovať akékoľvek rozdiely medzi odhadmi očakávaných úverových strát a aktuálnej skúsenosti s úverovými stratami.

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

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

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

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finančné aktíva – odpis

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

Finančný majetok – odúčtovanie

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

Finančné záväzky – kategórie oceňovania

Finančné pasíva sú klasifikované ako následne ocenené v AC.

Finančné záväzky – odúčtovanie

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

Výmena medzi Spoločnosťou a jej pôvodnými financujúcimi veriteľmi za výrazne odlišných podmienok alebo s významnou modifikáciou existujúcich podmienok sa účtujú ako zánik pôvodného finančného

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

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

Vzájomné započítavanie finančného majetku

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

2.8 Zásoby

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

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

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

2.9 Pohľadávky

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

2.10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

2.11 Vlastné imanie

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

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

2.12 Závazky z obchodného styku

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

2.13 Pôžičky

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

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

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

2.14 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

2.15 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

2.16 Rezervy (na záväzky)

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

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

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

2.17 Vykazovanie výnosov Tržby z predaja

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

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

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

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

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

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

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

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

Úrokové výnosy

Úrokové výnosy sa účtujú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby, a vykazujú sa podľa princípu

časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

2.18 Cudzía mena

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

3. Zásadné účtovné odhady a úsudky

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

Odhadovanie doby životnosti dlhodobého hmotného majetku (Poznámka 5)

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

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky (Poznámka 11)

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

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

4. Riadenie finančného rizika

4.1 Faktory finančného rizika

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

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

Trhové riziko

(i) Riziko zmeny výmenných kurzov

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Kreditné riziko

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

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

(iv) Riziko likvidity

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

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

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

| (v tis. EUR) | do 1 roka | 1 – 5 rokov | nad 5 rokov | Spolu |
|---|-----------|-------------|-------------|--------|
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 59 155 | 0 | 0 | 59 155 |
| Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb | 37 | 0 | 0 | 37 |
| Záväzky z lízingu | 4 665 | 10 851 | 0 | 15 517 |

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

| | | | | |
|-------------------------------------|---------------|---------------|----------|----------------|
| Dlhodobé úvery od spriaznených osôb | 2 709 | 52 876 | 0 | 55 585 |
| Spolu | 66 566 | 63 728 | 0 | 130 294 |

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

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

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

4.2 Riadenie kapitálu

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

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

4.3 Zverejňovanie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

| V tis. EUR | 30. Septembra 2024 | | 30. Septembra 2023 | | |
|---|--------------------|----------------|--------------------|----------------|-----------------|
| | Level | Reálna hodnota | Účtovná hodnota | Reálna hodnota | Účtovná hodnota |
| AKTÍVA | | | | | |
| Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote | | | | | |
| - Pohľadávky z obchodného styku | Level 3 | 69 167 | 69 167 | 60 122 | 60 122 |
| - Peniaze a peňažné ekvivalenty | Level 2 | 15 198 | 15 198 | 8 434 | 8 434 |
| AKTÍVA SPOLU | | 84 365 | 84 365 | 68 556 | 68 556 |

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

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

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

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

5. Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

6. Dlhodobý nehmotný majetok

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

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

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

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

Náklady na výskum a vývoj za rok 2024 činili 21 439 tis. EUR (za rok 2023 vo výške 19 056 tis. EUR).

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

7. Majetok s právom na užívanie

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

Pohyb počas roka 2024

(v tis. EUR)

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

Adient Slovakia s.r.o.

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

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

Pohyb počas roka 2023
(v tis. EUR)

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

Spoločnosť vykázala nasledovné záväzky z lízingu:

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

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

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

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

8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi

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

1.10.2023 - 30.9.2024

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

1.10.2022 - 30.9.2023

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

9. Zásoby

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

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

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

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

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

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

| (v tis. EUR) | K 30. septembru 2024 | k 30. septembru 2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 36 609 | 24 808 |
| <i>Z toho nevyfakturované</i> | 432 | 139 |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 28) | 31 188 | 34 286 |
| Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu | 67 797 | 59 094 |
| Poskytnuté preddavky | 69 | 100 |
| Dotácie zo štátneho rozpočtu | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky | 1 317 | 974 |
| Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu | 1 386 | 1 074 |
| Pohľadávky (brutto) | 69 183 | 60 168 |
| Opravná položka k pohládkam | -16 | -46 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto) | 69 167 | 60 122 |

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

Pohľadávky z obchodného styku sú denominované v nasledovných menách:

| (v tis. EUR) | k 30. septembru 2024 | k 30. septembru 2023 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| EUR | 67 785 | 59 052 |
| GBP | 12 | 0 |
| USD | 0 | 42 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Spolu | 67 797 | 59 094 |

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

| Pohľadávky po splatnosti | | | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------|----------------|-----------------|---------------------|--------------|--------|
| Stav k 30. septembru 2024 | Pohľadávky do splatnosti | Do jedného mesiaca | 1 až 3 mesiace | 3 až 6 mesiacov | 6 mesiacov až 1 rok | 1 rok a viac | Celkom |
| Adient percento očakávanej straty: | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | |
| Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku tretia strana | 35 915 | 600 | 30 | 48 | 0 | 16 | 36 609 |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám | 0 | 31 038* | 146 | 4 | 0 | 0 | 31 188 |
| Adient očakávaná strata | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 | 16 |

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

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

* intercompany pohľadávky majú okamžitú splatnosť a sú zaplatené je v najbližšom platobnom príkaze ktorý môže byť až po konci finančného roka.

11. Odložená daňová pohľadávka

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

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

Daňová legislatíva

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

12. Splatná daň z príjmu

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

13. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

| (v tis. EUR) | k 30. septembru 2024 | k 30. septembru 2023 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni | 0 | 2 |
| Bežné účty v bankách | 15 198 | 8 432 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva) | 15 198 | 8 434 |
| Kontokorentné zostatky (pasíva) Poznámka 19 | -1 960 | 0 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov | 13 238 | 8 434 |

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

| (v tis. EUR) | Rating (Moody's) | 30. septembra 2024 | 30. septembra 2023 |
|--------------|------------------|--------------------|--------------------|
| BMG | Baa1 | 15 198 | 4 345 |
| VUB | A2 | 0 | 4 087 |
| ING | Baa1 | 0 | 0 |
| Spolu | | 15 198 | 8 432 |

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

14. Finančné nástroje podľa kategórie

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

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

15. Vlastné imanieZákladné imanie

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

Kapitálové fondy

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

Zákonný rezervný fond

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

Nerozdelený zisk/strata minulých období

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

16. Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

| (v tis. EUR) | k 30. septembru | | | k 30. septembru | |
|---------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 2023 | Tvorba | Použitie | Rozpustenie | 2024 |
| LTA | 3 253 | 3 670 | 1 433 | 0 | 5 490 |
| Ostatné | 390 | 0 | 130 | 0 | 260 |
| Spolu rezervy na záväzky | 3 643 | 3 670 | 1 563 | 0 | 5 750 |

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

17. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

| (v tis. EUR) | k 30. septembru 2024 | k 30. septembru 2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Finančné záväzky: | | |
| Závazky z obchodného styku | 42 752 | 42 906 |
| Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 28) | 12 998 | 7 837 |
| Ostatné krátkodobé finančné záväzky | 3 407 | 1 619 |
| Finančné záväzky – obchodné spolu | 59 157 | 52 362 |
| Nefinančné záväzky: | | |
| Závazky zo vzťahov k zamestnancom | 7 559 | 7 341 |
| Závazky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane | 2 528 | 2 377 |
| Závazky zo sociálneho fondu (Pozn. 18) | 161 | 99 |
| DPH záväzky | 2 424 | 2 234 |
| Ostatné záväzky | 23 | 10 |
| Nefinančné záväzky – ostatné spolu | 12 695 | 12 061 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu | 71 852 | 64 423 |

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

| (v tis. EUR) | k 30. septembru 2024 | k 30. septembru 2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Závazky do lehoty splatnosti | 70 176 | 64 370 |
| Závazky po lehote splatnosti | 1 676 | 53 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu | 71 852 | 64 423 |

18. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

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

19. Prijaté úvery a pôžičky

| (v tis. EUR) | Dlhodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28) | Krátkodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28) | Kontokorentné bankové úvery | Záväzky z lízingu | Spolu |
|---|--|--|--------------------------------|----------------------|---------------|
| 1. októbra 2023 | 50 167 | 37 | 0 | 19 271 | 69 475 |
| Príjmy | 0 | 0 | 1 960 | 0 | 0 |
| Výdavky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastok lízingu | 0 | 0 | 0 | 831 | 831 |
| Úrok | 2 747 | 0 | 0 | 828 | 3 575 |
| Zaplatený úrok | -2 747 | 0 | 0 | -828 | -3 575 |
| Úbytok lízingu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Splátky lízingu | 0 | 0 | 0 | -4 679 | -4 679 |
| 30. septembra 2024 | 50 167 | 37 | 1 960 | 15 423 | 65 627 |
| Dlhodobé | 50 167 | 0 | 0 | 10 761 | 60 928 |
| Krátkodobé | 0 | 37 | 1 960 | 4 662 | 4 699 |
| Úrok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30. septembra 2024 vrátane úroku | 50 167 | 37 | 1 960 | 15 423 | 65 627 |

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

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

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových liniek:

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

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

| Veriteľ | Mena | Ročný úrok v % | Splatnosť | k 30. septembru 2024 | k 30. septembru 2023 |
|---|-----------------|-------------------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l. | EUR Prevádzkový | 5,4 | 26.9.2026 | 50 167 | 50 167 |
| | | | | 50 167 | 50 167 |

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

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

20. Výnosy budúcich období

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

21. Analýza výnosov podľa kategórií

Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

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

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

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

22. Výrobné náklady (CoS)

| (v tis. EUR) | 1.10.2023 – 30.09.2024 | 1.10.2022 – 30.09.2023 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Náklady na predaj výrobkov | | |
| Spotreba materiálov | 233 427 | 232 805 |
| Spotreba energie | 2 037 | 2 672 |
| Priame mzdy (Pozn. 24) | 23 341 | 21 282 |
| Zmena stavu zásob | 160 | -159 |
| Odpisy | 4 651 | 3 757 |
| Odpisy majetku s právom na užívanie | 1 204 | 603 |
| Opravy | 1 436 | 1 454 |
| Nájomné majetku s nízkou hodnotou | 719 | 1 572 |
| Ostatné náklady predaja | 531 | 387 |

| (v tis. EUR) | 1.10.2023 – 30.09.2024 | 1.10.2022 – 30.09.2023 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Náklady na predaj služieb | | |
| Spotreba materiálov | 2 924 | 2 903 |
| Spotreba energie | 938 | 1 231 |
| Priame mzdy | 48 304 | 44 213 |
| Odpisy | 2 340 | 2 920 |
| Odpisy majetku s právom na užívanie | 3 424 | 1 715 |
| Opravy | 535 | 542 |
| Nájomné majetku s nízkou hodnotou | 20 | 165 |
| Ostatné náklady predaja | 43 | 31 |
| Náklady spolu | 326 035 | 318 091 |

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

23. Správne a administratívne náklady (SGA)

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

24. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

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

Priemerný počet zamestnancov v roku 2024 bol 2 254 (2023: 2 202).

25. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

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

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

26. Finančné náklady a výnosy

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

| (v tis. EUR) | 2024 | 2023 |
|------------------------|------------|--------------|
| Finančné výnosy | | |
| Úroky ostatné | 960 | 1 144 |
| Spolu | 960 | 1 144 |

27. Daň z príjmu

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

28. Transakcie so spriaznenými osobami

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

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

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

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

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

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

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

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

30. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť ku koncu roku 2024 neeviduje žiadne podsúvahové účty.

31. Udalosti po súvahovom dni

Po súvahovom dni došlo k zmene konateľov: Od 14. januára 2025 Mgr. Barbora Záhradníková ukončuje svoje pôsobenie ako konateľka spoločnosti, pričom Ing. Katarína Vrábová preberá túto funkciu od toho istého dátumu.

K 25. aprílu 2025 došlo k výmazu spoločníka Adient Holding Slovakia LLC, od tohto dátumu je jediným spoločníkom Adient Global Holdings Ltd". Zároveň došlo k navýšenou nepeňažného vkladu jediného spoločníka na 7 500 tis. EUR a to získaním podielu v spoločnosti Diniz Adient Oto Donanim Sanay ve Ticaret A.Ş so sídlom v Turecku.

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



Adient Slovakia s.r.o.

Výročná správa 2024

Obsah

| | |
|---|----------|
| Obsah | 2 |
| 1. Základné informácie o spoločnosti | 3 |
| 2. Orgány spoločnosti | 3 |
| 3. Spoločníci | 4 |
| 4. Správa o činnosti spoločnosti v roku 2024 a predpokladaný budúci vývoj činnosti | 4 |
| 5. Významné riziká a neistoty | 6 |
| 6. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie | 6 |
| 7. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky | 7 |
| 8. Náklady na výskum a vývoj | 7 |
| 9. Udalosti po súvahovom dni | 7 |
| 10. Finančné výkazy za hospodársky rok 2024 | 7 |
| 11. Riadenie finančného rizika | 8 |
| 12. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2024 a vysporiadanie roku 2023 | 8 |
| 13. Starostlivosť o zamestnancov, bezpečnosť pri práci | 8 |
| 14. Spoločenské a verejnoprospešné aktivity Spoločnosti | 8 |
| 15. Vykazovanie informácií v súlade s EU Taxanómiou | 10 |

1. Základné informácie o spoločnosti

Obchodné meno: Adient Slovakia s. r. o.
Sídlo: Štúrova 4
811 02 Bratislava

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka č. 108327/B

IČO: 50 100 980
DIČ: 2120192668
IČ DPH: SK2120192668

Hlavné činnosti:

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

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

Spoločnosť je súčasťou skupiny Adient, ktorej materskou spoločnosťou je Adient plc, so sídlom v Írsku. Adient je svetovým lídrom na trhu automobilových sedadiel a riadi viac ako 230 prevádzok v 34 krajinách sveta. Akcie firmy Adient boli uvedené na burze v New Yorku 31.10.2016, ale jej história začala dávno predtým. Firma pôvodne známa ako Johnson Controls Automotive Experience má viac ako 30 ročné skúsenosti.

Spoločnosť Adient Slovakia s.r.o. nemá organizačnú zložku v zahraničí.

2. Orgány spoločnosti

Konatelia:

- Katarína Vrábová (od: 14.01.2025)
- Barbora Záhradníková (od: 15.06.2019 do: 13.01.2025)
- Gregory Scott Smith
- Phillip Allan Rotman II

Prokurista:

- Marcela Vicianová (od: 15.06.2019 do: 08.11.2023)
- Peter Sedlár

Konanie menom spoločnosti:

Konatelia spoločnosti Gregory Scott Smith a Phillip Allan Rotman II konajú v mene spoločnosti každý samostatne. Konateľ spoločnosti Mgr. Barbora Záhradníková (do 13.01.2025) koná v mene spoločnosti spoločne s niektorým z konateľov spoločnosti alebo spoločne s prokuristom spoločnosti. Konateľ koná v mene spoločnosti pripojením svojho podpisu k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti. Ak zákon nevyžaduje podpis úradne osvedčený, môže podpisujúci nahradiť svoj podpis faksimile svojho podpisu.

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

3. Spoločníci

Štruktúra spoločníkov k 30.09.2024:

Adient Global Holdings Ltd

Sídlo: 2nd Floor, Gaspe House, 66-72 Esplanade, St. Helier, Jersey JE1 1GH

Výška podielu na základnom imaní v EUR: 4 250 EUR

Výška podielu na základnom imaní v %: 85%

Podiel na hlasovacích právach v %: 99,99%

Adient Holding Slovakia LLC

Sídlo: Orange Street 1209, Delaware 198 01, Spojené štáty americké

Výška podielu na základnom imaní v EUR: 750 EUR

Výška podielu na základnom imaní v %: 15%

Podiel na hlasovacích právach v %: 0,01%

4. Správa o činnosti spoločnosti v roku 2024 a predpokladaný budúci vývoj činnosti

Spoločnosť Adient Slovakia s. r. o. je prevažne výrobnou spoločnosťou, ktorá pozostáva z dvoch výrobných závodov v Žiline a Lučenci, a dvoch poskytovateľov služieb v oblasti inžinieringového centra v Trenčíne a servisného centra v Bratislave.

Výrobný závod Lučenec, Mikušovská cesta 5363

Výrobný závod je umiestnený vo vlastnej budove na Mikušovskej ceste 5363 v Lučenci. Budova závodu bola postavená v decembri 2005 a výroba začala v roku 2006. V roku 2021 rozšíril závod svoje výrobné priestory aj o lokáciu v prenajatých priestoroch na adrese Zvolenská cesta 2740 v Lučenci (tzv. Lučenec2). Dôvodom bol nárast výroby a komplexity.

V súčasnosti pracuje v závode zhruba 1100 zamestnancov a vďaka svojej komplexnosti patrí medzi najväčšie závody spoločnosti Adient, ktorý sa neustále modernizuje podľa štandardov Industry 4.0.

Závod sa zameriava na výrobu hlavových a laktových opierok ako aj veľkých penových dielov pre automobilové sedadlá. V závode bolo postupne implementovaných 7 technológií, keď poslednú technológiu 2D/3D fleece (thermoforming) závod zaviedol v priebehu roku 2022. Ide o fleecové komponenty používané najmä vo veľkých penových dieloch. Tieto inserty sa predávajú do iných Adient závodov (momentálne zákazníkom je Adient Zory závod v Poľsku a Adient Mandling závod v Rakúsku). Zhruba 60% produkcie je však použitých na výrobu vlastných veľkých penových dielov.

Závod naďalej vyrába pestré portfólio a dodáva viac ako 50 zákazníkom (či už v rámci Adientu ako Burton, Torslanda, Assenede, Liverpool, Zory, alebo externým zákazníkom ako Mercedes, Lear, Faurecia, Grammer, Magna). Zároveň musí manažovať dodávky materiálov od viac ako 200 dodávateľov, či už z EÚ alebo mimo EÚ (Srbsko, Kórea, Maroko).

Závod v Lučenci je držiteľom certifikátov kvality: IATF 16949:2016 (Kvalitatívny manažérsky systém), A-Lieferant für den VW-Konzern, CCC (Povinná Certifikácia v Číne).

Závod je tiež certifikovaný na: ISO 14001:2015 (Environmentálny manažérsky systém), ISO 45001:2018 (Bezpečnostný manažérsky systém), ISO 50001:2018 (Energetický manažérsky systém), ISCC (International sustainability and carbon certification).

Výrobný závod Žilina, Kysucká cesta 3

Výrobný závod v Žiline vznikol v r. 2005 a od r. 2006 (ešte pod názvom Johnson Controls) je výhradným dodávateľom sedačiek a stredových konzol pre KiaSK (KIA Slovakia) pre model KIA CEEED, ktorý sa vyrába v početných verziách 5DR, Sportswagon, ProCeed a X-Ceed. Závod pracuje v režime JIT (Just in Time) a JIS (Just in Sequence), čo kladie mimoriadne nároky na výrobu dielov v presne stanovenom čase, bez zbytočného zdržania a ohrozenia dodávky k zákazníkovi.

Od okamihu prijatia konkrétnej objednávky na výbavu sedačky, prípadne stredovej konzoly, ktoré sú určené do konkrétneho auta, musí náš závod do 4 hodín dodať požadovanú výbavu až na výrobnú linku automobilového závodu.

Závod pracuje v trojzmennej prevádzke a priemerná kapacita je 20-25 komplexných sedačkových zostáv za hodinu, čo v praxi znamená že z výrobných liniek odchádzajú približne každé dve minúty dokončené predné i zadné sedačky ako i stredová konzola. Adient v Žiline sa zaväzuje k dlhodobej udržateľnosti v oblasti produktov. Cieľom nie je len smerovať prístupy k zlepšeniu životného prostredia a to znižovaním vplyvu podnikania na planétu, ale zamerať sa aj na sociálne a ekonomické zmeny v prospech všetkých.

Závod zamestnáva približne 220 ľudí v rôznych výrobných oblastiach ako sú výroba, logistika, kvalita, údržba, ale i financie a ľudské zdroje. Vytvára prostredie, kde môžu byť zamestnanci sami sebou a môžu dosahovať svoje najlepšie výsledky.

Zamestnanci si uvedomujú dôležitosť diverzity pri zlepšovaní firemnej kultúry a snažia sa vytvárať otvorené a inkluzívne prostredie. Adient aktívne buduje inkluzívny dodávateľský reťazec, ktorý podporuje inovácie a hospodársky rozvoj a investuje do lokálnych komunít, v ktorých pôsobí. DE&I víziou spoločnosti je byť popredným zamestnávateľom, ktorý podporuje inkluzívnu a spravodlivú pracovnú kultúru obohatenú rôznorodosťou, kde sú všetci zamestnanci cenení a rešpektovaní.

Inžinieringové centrum Trenčín, Bratislavská 517

V Trenčíne Adient prevádzkuje významné vývojové centrum pre automobilový priemysel na Slovensku, kľúčovú úlohu zohráva aj v celom regióne. Má približne 400 zamestnancov, ktorí sa podieľajú na vývoji inovatívnych sedadlových systémov pre autá najrôznejších značiek od kovových konštrukcií cez jednotlivé mechanizmy až po komponenty a penové diely. Na testovacom oddelení sa vykonávajú rôzne merania a testovania sedadlových systémov od životnosti, cez komfort až po bezpečnostné testy airbagov a pásov.

V priebehu roka 2024 boli rozšírené kompetencie oddelenia Testing, zameriavajúce sa na testovanie komponentov sedadiel automobilov, pribudlo viac ako 50 špecializovaných testovacích zariadení so zameraním na validáciu produktov koncernu Volkswagen Group. Všetky tieto pracoviská spĺňajú najprísnejšie bezpečnostné a kvalitatívne požiadavky (legislatívne a zákaznícke) a boli úspešne auditované VW a Audi OEM zákazníkom.

Keďže Adient Trenčín podporuje hybridný pracovný model a tzv. Home Office, kde je zamestnancom umožnená práca z domu, počas roka 2024 sa ďalej optimalizovalo využitie priestorov, a preto aj v súvislosti so šetrením energií sa firma rozhodla dať do podnájmu 580m² kancelárskych priestorov a 215m² výrobných priestorov spoločnosti CHROPYNSKA Slovakia, a.s. Aj napriek tvrdému dopadu externých negatívnych vplyvov Technologické centrum Trenčín pokračuje v procese rozširovania svojich kompetencií a zvyšovania náročnosti prichádzajúcich projektov a paradoxne, práve zvyšujúci sa tlak na kvalitu a cenu nákladov môže Technologickému centru v Trenčíne pomôcť v blízkej budúcnosti k získaniu ešte významnejších projektov ako doteraz.

Technologické centrum Adient Trenčín je certifikované ako podporné miesto pre vybrané výrobné závody Adient podľa medzinárodnej normy systému riadenia kvality pre automobilový priemysel IATF 16949:2016. TC Trenčín je tiež certifikované podľa medzinárodných noriem energetického manažmentu ISO 50001:2011 a systému environmentálneho manažérstva ISO 14001:2015. Skúšobné laboratórium TC Trenčín je akreditované pre vybrané skúšobné metódy podľa medzinárodnej normy pre skúšobníctvo ISO/IEC 17025: 2017. Okrem vyššie uvedených lokácia spĺňa aj TISAX, ktorý testuje informačnú bezpečnosť spoločnosti Adient z pohľadu zákazníka. Tisax vychádza z noriem pre

informačnú bezpečnosť radu ISO 2700x, je však navyše doplnený o niektoré špecifiká v automobilovom prostredí.

Bratislavské biznis centrum (BBC), Štúrova 4

Bratislavské biznis centrum v srdci hlavného mesta Slovenska je pre Adient strategické. Každý jeden zo zamestnancov sa podieľa na posúvaní hraníc budúcnosti mobility. V moderných priestoroch priamo v centre mesta pracujú ľudia z desiatok krajín, na rozličných pozíciách, vo finančných aj nefinančných oblastiach. Svoje služby poskytuje biznis centrum výrobným závodom na Slovensku, ale aj v ďalších 28 krajinách v Európe, Amerike, Ázii a Afrike. Hlavné činnosti, ktorým sa bratislavské centrum venuje, sú najmä účtovné a finančné operácie a kontroling, správa daní, konsolidácia, nákup dielov a komponentov do výroby ako aj služieb, rôzne IT činnosti, či ľudské zdroje. Bratislavské centrum je zodpovedným partnerom v komunite, kde pôsobí, aktívne sa zapája do mnohých charitatívnych či vzdelávacích projektov a patrí celkovo medzi významných zamestnávateľov v Bratislave.

5. Významné riziká a neistoty

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

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

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

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

6. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie

Naša spoločnosť sa snaží o čo najmenší dopad výrobného procesu na životné prostredie a zdravie zamestnancov. Spoločnosť preto maximalizuje využitie vstupných surovín a minimalizuje odpad, zhodnocuje maximálne možné množstvo vzniknutých odpadov, zavádza rôzne programy na šetrenie energiami (LED svietidlá, rekuperácia, oprava únikov stlačeného vzduchu, znižovanie množstva jednorazových obalov a pod.), prediktívnou údržbou zabezpečuje bezporuchový a bezpečný chod strojných zariadení, pravidelne kontroluje pracoviská a zistené odchýlky odstraňuje v čo najkratšom možnom čase.

Spoločnosť je vlastníkom certifikátov ISO 14001, 18001, 50001, IATF 16949. Spoločnosť je pravidelne auditovaná. Spoločnosť si uvedomujeme svoju environmentálnu zodpovednosť v miestach svojej výroby.

7. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky

Spoločnosť nenadobudla v roku 2024 žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodne podiely materskej účtovnej jednotky.

8. Náklady na výskum a vývoj

Spoločnosť vykonávala výskumnú a vývojovú činnosť v inžinieringom centre v Trenčíne. Celkové náklady odštepného závodu v Trenčíne vynaložené v bežnom účtovnom období boli vo výške 21 439 tis. EUR.

9. Udalosti po súvahovom dni

Po súvahovom dni došlo k zmene konateľov: Od 14. januára 2025 Mgr. Barbora Záhradníková ukončuje svoje pôsobenie ako konateľka spoločnosti, pričom Ing. Katarína Vrábová preberá túto funkciu od toho istého dátumu.

K 25. aprílu.2025 došlo k výmazu spoločníka Adient Holding Slovakia LLC, od tohto dátumu je jediným spoločníkom Adient Global Holdings Ltd". Zároveň došlo k navýšenou nepeňažného vkladu jediného spoločníka na 7 500 tis. EUR a to získaním podielu v spoločnosti Diniz Adient Oto Donanim Sanay ve Ticaret A.Ş so sídlom v Turecku.

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

10. Finančné výkazy za hospodársky rok 2024

| SÚVAHA v tis EUR (netto) | 2024 | 2023 |
|---|----------|----------|
| Spolu majetok | 151 322 | 142 887 |
| Neobežný majetok | 46 160 | 52 272 |
| Obežný majetok | 105 162 | 90 615 |
| Spolu Vlastné imanie a záväzky | 151 322 | 142 887 |
| Vlastné imanie | 5 966 | 5 043 |
| Záväzky | 145 356 | 137 844 |
| VÝKAZ ZISKOV A STRÁT v tis. EUR | | |
| Výnosy | 378 899 | 365 318 |
| Výrobné náklady | -326 035 | -318 091 |
| Hrubá marža z pokračujúcich činností | 52 854 | 47 227 |
| Správne a administratívne náklady | -46 746 | -41 593 |
| Ostatné výnosy | 546 | 475 |
| Ostatné náklady | -2 802 | -1 702 |
| Zisk / strata z prevádzkovej činnosti | 3 852 | 4 407 |
| Finančné výnosy | 960 | 1 144 |
| Finančné náklady | -3 614 | -3 737 |
| Daň z príjmov | -275 | -237 |
| Zisk/ strata po zdanení | 923 | 1 577 |
| Pomerové ukazovatele | | |
| Hrubá zisková marža | 38,6% | 36,2% |
| Rentabilita dlhodobého investovaného kapitálu ROCE | 76.4% | 127.2% |
| Bežná likvidita | 1,5 | 1,7 |
| Pohotovú likviditu | 0,3 | 0,5 |
| Obrat pohľadávok | 5,4 | 5,4 |
| Doba obratu pohľadávok | 68 dní | 67 dní |
| Obrat záväzkov | 4,9 | 6,4 |
| Doba obratu záväzkov | 74,3 dní | 57,4 dní |
| Doba obratu zásob | 34 dní | 36 dní |
| Pomer vlastného imania na celkových záväzkoch | 4:100 | 4:100 |
| Priemerný počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 2 254 | 2 202 |

11. Riadenie finančného rizika

Podnikateľská činnosť, ktorú spoločnosť vykonáva, ju vystavuje rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (pozostáva z kurzového a cenového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Komplexné riadenie rizika spoločnosti sa zameriava na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a usiluje sa minimalizovať potenciálne negatívne dopady na jej finančnú situáciu.

Riziká sú riadené na konsolidovanej úrovni materskou spoločnosťou Adient plc. Jednotlivé oddelenia pod vedením oddelenia **Adient Financial Governance Team** v rámci skupiny implementovaných

procesov identifikujú jednotlivé riziká, o ktorých na základe stanovených kritérií následne informujú Skupinu Adient.

12. Návrh na vysporiadanie zisku za rok 2024 a vysporiadanie roku 2023

Účtovný zisk za rok 2024 vo výške 923 tis. EUR bol zaúčtovaný na účet Spoločnosti – Nerozdelený zisk minulých rokov. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie zisku za rok 2023.

13. Starostlivosť o zamestnancov, bezpečnosť pri práci

Spoločnosť venuje náležitú pozornosť svojim zamestnancom a ich stabilizácii účinnými zamestnaneckými benefitmi. V rámci podpory vzdelávania zamestnancov spoločnosť vytvorila interný tím trénerov, ktorí zdieľaním osobných skúseností z praxe učia svojich kolegov lepšie využívať dostupné systémy a napomáhajú k zvyšovaniu pracovnej efektivity. Intenzívne vzdelávanie zamestnancov sa aj naďalej uskutočňuje i prostredníctvom jazykových kurzov a externých vzdelávacích programov zameraných na potreby jednotlivých profesií. Spoločnosť do portfólia tréningov poskytovaných externými trénermi zahrnula školenie „predchádzanie vyhoreniu“, aby zvýšila povedomie o syndróme vyhorenia.

Spoločnosť kladie vysoký dôraz na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci, vytvára kultúru bezpečnosti neustálymi kontrolami pracovísk a zariadení, preškoleniami zamestnancov a rôznymi tréningami.

14. Spoločenské a verejnoprospešné aktivity Spoločnosti

Výrobný závod v Lučenci zameraný na výrobu hlavových opierok a penových dielov pre automobilové sedadlá pokračuje v podpore a rozvoji projektov spoločenskej zodpovednosti.

Vďaka štedrosti našich zamestnancov a výťažku z tomboly realizovanej na vianočných večierkoch koncom minulého roka sa nám podarilo podporiť Integrované sociálne centrum v Málinci, a to zakúpením nábytku – jedálenských stolov, stoličiek a skrií. Ochotní dobrovoľníci (naši zamestnanci) zakúpený nábytok aj zmontovali.

Zamestnanci v rámci projektu „Marec – mesiac detských kníh priniesli do práce detské knihy, ktoré ich ratolesti prečítali a doma im zbytočne zaplňali police v knižnici. Tieto knihy poputovali do mestskej knižnice v Lučenci a svojimi stránkami spríjemňujú voľné chvíle iných detských čitateľov.

V priebehu celého roka neboli opomenuté ani ďalšie aktivity smerujúce k ochrane životného prostredia ako napr. projekt „Do práce na bicykli“, ktorého cieľom bola podpora udržateľnej mobility v mestách a obciach na Slovensku, do ktorej sa zapojili aj naši zamestnanci. Rovnako tak aj akcia „Deň zeme“, kedy sa naši zamestnanci zapojili do jarného upratovania okolia nášho závodu na Mikušovskej ceste.

Naši zamestnanci sa v priebehu roka 2024 aktívne zapájali aj do ďalších dobrovoľníckych činností, ktorých cieľom bola ochrana a revitalizácia životného prostredia. Zrealizovaných bolo 6 veľmi pekných projektov: vyčistenie chátrajúcej oddychovej zóny pre rodiny a deti vo Filakove, revitalizácia preliezok, výsadba stromčekov a okrasných rastlín v MŠ Trebeľovce, revitalizácia dvora, vybudovanie okrasnej záhrady a oddychovej zóny SZŠ OSKAR, úprava skalky, vegetačnej strechy, výsadba stromčekov v ZŠ Vajanského v Lučenci, zber odpadu v okolí obce Dolná Strehová ako aj revitalizácia a osadenie lavičiek na turistickej trase Grófikina skala v katastri obce Lupoč.

Koncom minulého roka prebehol už 6. ročník celoslovenskej výzvy „Koľko lásky sa zmestí do krabice od topánok?“ Vďaka štedrosti našich zamestnancov sa nám tak spoločne podarilo obdarovať 25 seniorov krabičkami plnými lásky.

Naša spoločnosť odpredajom nepotrebného materiálu podporila aj niekoľko charitatívnych projektov, a to finančným príspevkom na rehabilitačné pobyty 6 fyzicky postihnutým deťom, ako aj niekoľko zdravotníckych zariadení: OZ Som človekom, OZ Bublinka, špeciálnu MŠ v Lučenci, či útulok Šťastné labky.

V závode Žilina tzv. vysokovýkonné tímy, ktoré tvoria pracovníci z výroby, kvality, internej logistiky, alebo údržby, sa priamo angažujú v oblastiach ako efektivita a prestoje vo výrobe, celková kvalita, bezpečnosť a ochrana zdravia, náklady, neustále zlepšovanie. Zamestnanci sú na pravidelnej báze angažovaní aj do workshopov, či už zameraných na bezpečnosť, neustále zlepšovanie alebo na vodcovstvo. Značným prínosom pre organizáciu a jej napredovanie, sú výstupy v podobe SWOT analýz, v ktorých je premietnuté obrovské nasadenie účastníkov s mysléním prekračovať stanovené ciele.

Adient Žilina vytvára motivujúce pracovné podmienky a pracovné prostredie a poskytuje zamestnancom istoty. V rámci spoločnosti je vytvorený funkčný systém spravodlivého odmeňovania s presne stanovenými pravidlami, ktoré sú transparentné a pravidelne komunikované. V spoločnosti sú zabezpečené také pracovné podmienky, ktoré zaručia bezproblémový chod, bezpečnosť a spokojnosť zamestnancov.

Technologické centrum v Trenčíne vo fiškálnom roku 2024 zorganizovalo charitatívnu zbierku hračiek a detských športových potrieb pre Centrum pre deti a rodiny v Trenčíne a tiež venovala poukážky na nákup školských potrieb v hodnote 250€ rodinám zo sociálne znevýhodneného prostredia. V rámci aktivity "Giving Tuesday" zamestnanci spoločnosti uhradili 47 šekov za školné, internát, stravu alebo mimoškolské aktivity pre deti zo sociálne znevýhodneného prostredia, v celkovej hodnote 1820,75€. Pri príležitosti vianočných sviatkov zamestnanci obdarovali v rámci aktivity Vianočný stromček prianí 50 detí zo sociálne slabých rodín darčekom podľa ich želania. Vo vianočnom období tiež zamestnanci zorganizovali finančnú zbierku, do ktorej prispel tiež zamestnávateľ a celková suma vo výške 2485€ bola pánovi Ľubošovi Dzúrikovi na podporu liečby závažného ochorenia. Spoločnosť tiež zabezpečila pri príležitosti oslavy dňa sv. Mikuláša mikuláске balíčky pre klientov domova sociálnych služieb v Adamovských Kochanovciach, kde je poskytovaná komplexná starostlivosť pre deti aj dospelých s rôznym stupňom mentálneho postihnutia.

Aj v roku 2024 centrum pokračovalo v environmentálnych aktivitách. Zamestnanci v rámci internej aktivity s názvom Adient Trenčín pomohli vyčistiť od odpadu chránené vtáčie územie Trenčiansky luh, a 85 zamestnancov spoločnosti sa zapojilo do kampane Do práce na bicykli 2024, pričom spoločne ušetrili 3980kg CO₂.

Technologické centrum sa naďalej aktívne zapája do spolupráce aj so vzdelávacími inštitúciami. So strednou školou umeleckého priemyslu úspešne ukončilo 8. ročník stáže, v rámci ktorej študenti odboru priemyselný dizajn tvorili autosedačku podľa vlastného dizajnového návrhu pod dohľadom skúsených mentorov z prostredia spoločnosti. Počas mesiacov jún a júl sa taktiež uskutočnil štvor-týždňový program "Summer Internship". Študenti technických vysokých škôl pracovali počas stáže na technických projektoch a tiež na úprave detského autíčka na ovládanie pre hendikepované dieťa. V rámci projektu stážisti auto upravili tak, aby vyhovovalo potrebám vybraného, zdravotne znevýhodneného dieťaťa.

Biznis centrum v Bratislave v roku 2024 pokračovalo v rozbehnutých projektoch spoločenskej zodpovednosti z minulosti. Už tradičnou súčasťou vianočných aktivít vo firme boli tzv. Vianočné prania, prostredníctvom ktorých zamestnanci centra splnili 105 individuálnych prianí detí zo znevýhodnených podmienok a naplnili 2 samostatné, väčšie prania pre OZ miniBODKA Šaľa a špecializované zariadenie Kotva v Brezne. Centrum sa počas roka podieľalo na viacerých zbierkach oblečenia a iných vecí v spolupráci s Nadáciou Pontis, či zbierke potrieb pre prváčikov zo znevýhodnených rodín. Firma podporuje zamestnancov v čerpaní dní pracovného voľna na dobrovoľnícke aktivity. Záujem o tento benefit rastie, medzi obľúbené tímové aktivity zamestnancov patrí čistenie lesov, fyzická pomoc v komunitných centrách a venčenie psov v útulku. Firma sa pripojila k iniciatíve Do práce na bicykli a s hrdosťou tiež podporila zamestnancami iniciovanú a koordinovanú športovú výzvu, do ktorej sa zapojili kolegovia z rôznych tímov. Priamo v budove centra je vybudovaná komunitná záhrada, kde si zamestnanci môžu pestovať svoje rastlinky. Na hornom podlaží centra je aj obydlie pre mestské včely ako ďalší zo zelených projektov v budove. Možnosti recyklácie v priestoroch budovy boli rozšírené okrem predošlých plastov, papiera, bateriek a komunálneho odpadu aj o sklo a drobný elektro odpad. Bratislavské centrum v roku 2024 pokračovalo v projekte spolupráce so strednými školami (obdobu duálneho vzdelávania), v spolupráci s OA Račianska v Bratislave. Študenti tejto školy absolvovali v akademickom roku 2023/2024 časť praktickej výučby z oblasti financií a účtovníctva priamo v centre. Firma dôsledne dbá na dodržiavanie rovnakých a spravodlivých platových podmienok žien a mužov.

15. Vykazovanie informácií v súlade s EU Taxonómiou

Spoločnosť Adient Slovakia s.r.o (ďalej uvedené ako „Adient“) je na základe Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a zmene nariadenia (EÚ) 2019/2088 (ďalej ako „Nariadenie o taxonómii“, alebo „EÚ taxonómia“) povinná vyhodnocovať a zverejňovať za rok 2024 informácie o podiele výnosov, kapitálových výdavkov a prevádzkových nákladov, ktoré sú spojené s oprávnenými ekonomickými činnosťami resp. s ekonomickými činnosťami, ktoré sú v súlade s EÚ Taxonómiou a ďalšími súvisiacimi nariadeniami. Tieto nariadenia zahŕňajú:

- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 z 4. júna 2021 („klimatické delegované nariadenie“), ktoré obsahuje klasifikáciu hospodárskych činností, ktoré významne prispievajú ku klimatickým cieľom zmiernenia zmeny klímy a/alebo adaptácii na zmenu klímy. Hospodárske činnosti spadajúce pod toto delegované nariadenie majú byť posúdené nielen na ich oprávnenosť, ale aj zosúladenosť s taxonómiou EÚ, t.j. sú zohľadnené aj náležité technické kritéria posúdenia.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1214 z 9. marca 2022 („doplňujúce delegované nariadenie“), ktoré určuje podmienky pre hospodárske činnosti v určitých odvetviach energetiky.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 zo 6. júla 2021 („delegované nariadenie o zverejňovaní“) stanovujúce rozsah a obsah informácií, ktoré majú spoločnosti zverejňovať, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, ako aj metodiku na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2486 z 27. júna 2023 („environmentálne delegované nariadenie“), ktoré obsahuje klasifikáciu hospodárskych činností, ktoré významne prispievajú aspoň k jednému zo zvyšných environmentálnych cieľov taxonómie: znečistenie, vodné a morské zdroje, biodiverzita a ekosystémy a/alebo obehové hospodárstvo.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2485 z 27. júna 2023, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139 stanovením dodatočných technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa určité hospodárske činnosti označujú za významne prispievajúce k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či tieto činnosti výrazne nenarúšajú plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.

Za finančný rok končiaci 30. septembra 2024 sú hospodárske činnosti posúdené na ich oprávnenosť, resp. zosúladenosť s EÚ Taxonómiou za všetkých šesť environmentálnych cieľov (zmiernenie zmeny klímy, adaptácia na zmenu klímy, udržateľné využívanie a ochrana vodných a morských zdrojov, prechod na obehové hospodárstvo, prevencia a kontrola znečisťovania životného prostredia, ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov).

Kritériá EÚ Taxonómie

Nariadenie o EÚ Taxonómii vymedzuje základné princípy pre určenie hospodárskej činnosti ako environmentálne udržateľnej, ktoré potom bližšie špecifikujú príslušné delegované nariadenia Európskej únie. Klasifikačný systém taxonómie pracuje s tromi kategóriami, ktoré pomáhajú určovať mieru ich environmentálnej udržateľnosti. V rámci tohto režimu sa rozlišujú:

- hospodárske činnosti oprávnené podľa taxonómie,
- hospodárske činnosti zosúladené s taxonómiou,
- hospodárske činnosti neoprávnené v rámci taxonómie.

Pri príprave zverejnenia boli preskúmané všetky hospodárske činnosti, ktoré vykonával Adient, s cieľom identifikovať oprávnené a zosúladené hospodárske činnosti podľa príloh I a II klimatického delegovaného nariadenia, dopĺňujúceho delegovaného nariadenia a príloh I, II, III a IV environmentálneho delegovaného nariadenia.

V tabuľke oprávnených zverejnených činností uvádzame zoznam tých hospodárskych činností, ktoré sme vyhodnotili ako oprávnené podľa taxonómie. Informácie o miere zosúladenia týchto hospodárskych činností s taxonómiou, ako aj o ich príspevku k príslušným environmentálnym cieľom, sú uvedené v tabuľkách pre jednotlivé kľúčové ukazovatele výkonnosti. Vo všeobecnosti z vykázaných hospodárskych činností Adient generuje obrat a v súvislosti s nimi znáša kapitálové výdavky i prevádzkové výdavky.

1. Oprávnené hospodárske činnosti spoločnosti Adient

Oprávnená hospodárska činnosť podľa EÚ Taxonómie (ďalej iba "oprávnená hospodárska činnosť") je hospodárska činnosť, ktorá je popísaná v delegovaných nariadeniach dopĺňajúcu EÚ taxonómiu bez ohľadu na to, či táto hospodárska činnosť spĺňa niektoré alebo všetky technické kritériá preskúmania stanovené v týchto delegovaných aktoch.

Spoločnosť pôsobí na trhu v troch hlavných segmentoch. Prvou je automobilový priemysel so závodmi v Žiline a Lučenci, kde sa vyrábajú interiérové diely pre osobné automobily rôznych značiek. Druhou oblasťou je servisné centrum BBC v Bratislave, ktoré poskytuje služby výrobným závodom na Slovensku a takmer 30 krajinám v Európe, Amerike, Ázii a Afrike. Tretím segmentom je inžinieringové centrum v Trenčíne, ktoré sa zameriava na výskum a vývoj.

Hlavné činnosti spoločnosti zahŕňajú výrobu, montáž a predaj automobilových sedadiel, ako aj dielov a súčiastok súvisiacich s nimi. Okrem toho sa zaoberajú šitím textilných a kožených potáhov a iných výrobkov do interiérov motorových vozidiel. Spoločnosť tiež vykonáva nákup a predaj tovaru v rámci voľnej živnosti, poskytuje poradenské a konzultačné služby v oblasti výpočtovej, meracej a regulačnej techniky, a zaisťuje sprostredkovateľskú činnosť. V oblasti výskumu a vývoja sa zameriavajú na prírodné a technické vedy, pričom sa tiež starajú o vedenie účtovníctva, administratívne služby a výrobu výrobkov z polyuretánovej peny pre osobné automobily rôznych značiek.

Medzi oprávnené hospodárske činnosti Adientu v zmysle EÚ taxonómie uvádzame nasledovné činnosti:

ENVIRONMENTÁLNY CIEĽ: ZMIERNENIE ZMENY KLÍMY

4. Energetika

4.16 Inštalácia a prevádzka elektrických tepelných čerpadiel

6. Doprava

6.5 Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami

6.6 Nákladná cestná doprava

7. Stavebníctvo a činnosti v oblasti nehnuteľností

7.2 Obnova existujúcich budov

7.3 Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení

7.4 Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách (a na parkovacích miestach prináležiacich k budove)

8. Informácie a komunikácia

8.1 Spracovanie dát, poskytovanie serverového priestoru na internete a súvisiace služby

V rámci hospodárskej činnosti *4.16 Inštalácia a prevádzka elektrických tepelných čerpadiel* Adient nakúpil dve tepelné čerpadlá. Táto hospodárska činnosť bola však vyhodnotená ako nevýznamná.

Spoločnosť disponuje vozovým parkom, ktorý tvorí kombinácia vlastných a leasingových vozidiel. Vďaka tomu je činnosť v oblasti *6.5 Doprava motocyklami, osobnými a ľahkými úžitkovými vozidlami* oprávnená. V rámci hospodárskej činnosti *6.6 Nákladná cestná doprava* si Adient nakupuje služby nákladnej cestnej dopravy s cieľom prepravy svojich vyrobených produktov.

Adient v rámci hospodárskej činnosti *7.2 Obnova existujúcich budov* vykonáva stavebno-inžinierske práce, vrátane inštalácie osvetlenia, protiprievanových zásten, brán a značenia podláh. Okrem toho rozšíril prístupový systém, upravil existujúcu VZT jednotku pre efektívnejšie vetranie, zavádzal riadiace jednotky pre kompresory a zabezpečil odsávanie. V činnosti *7.3. Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení* Adient nainštaloval LED žiarovky a energeticky efektívnejšiu klimatizačnú jednotku. V rámci činnosti *7.4. Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách a na parkovacích miestach prináležiacich k budove* bolo nainštalovaných 8 kusov nabíjacích staníc. Činnosti 7.3 a 7.4 boli vyhodnotené ako nemateriálne.

Činnosť *8.1 Spracovanie dát, poskytovanie serverového priestoru na internete a súvisiace služby* sa vzťahuje na ukladanie, správu a manipuláciu s údajmi prostredníctvom miestnych serverov, ktoré podporujú procesy v oblasti účtovníctva, daní a inžinierstva, ako aj výrobu dielov do autosedadiel.

Obrat, kapitálové výdavky a prevádzkové výdavky za nasledovné identifikované oprávnené hospodárske činnosti:

- 4.16. Inštalácia a prevádzka elektrických tepelných čerpadiel,
- 7.3. Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení,
- 7.4. Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách a na parkovacích miestach prináležiacich k budove,
- 8.1. Spracovanie dát, poskytovanie serverového priestoru na internete a súvisiace služby sú z hľadiska vykazovania vysoko nevýznamné a nebudú uvádzané vo výpočtoch kľúčových ukazovateľov výkonnosti.

Tabuľka č. 1 – Oprávnené hospodárske činnosti Spoločnosti v zmysle taxonómie EÚ

| Hospodárska činnosť | Popis | Významný prínos ku environmentálne mu cieľu | Podiel na ukazovateli | Kód NACE |
|--|---|--|------------------------------|--|
| 4.16. Inštalácia a prevádzka elektrických tepelných čerpadiel | Inštalácia a prevádzka elektrických tepelných čerpadiel. | Zmiernenie zmeny klímy | N/A - nevýznamné | D35.30, F43.22 |
| 6.5. Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami | Nákup osobných vozidiel | Zmiernenie zmeny klímy | Kapitálové výdavky | H49.32, H49.39, N77.11 |
| 6.6. Nákladná cestná doprava | Operatívne náklady súvisiace s nákladnou cestnou dopravou | Zmiernenie zmeny klímy | Prevádzkové výdavky | H49.41, H53.10, H53.20, N77.12 |
| 7.2. Obnova existujúcich budov | Výstavba a stavebnoinžinierske práce | Zmiernenie zmeny klímy | Kapitálové výdavky | F41, F43 |
| 7.3. Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení | Inštalácia, údržba alebo oprava energeticky efektívnych zariadení | Zmiernenie zmeny klímy | N/A - nevýznamné | F42, F43, M71, C16, C17, C22, C23, C25, C27, C28, S95.21, S95.22, C33.12 |
| 7.4. Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel v budovách (a na parkovacích miestach prínáležiacich k budove | Inštalácia, údržba a oprava nabíjacích staníc elektrických vozidiel | Zmiernenie zmeny klímy | N/A - nevýznamné | F42, F43, M71, C16, C17, C22, C23, C25, C27, C28 |
| 8.1. Spracovanie dát, poskytovanie serverového priestoru na internete a súvisiace služby | Prevádzkové výdavky súvisiace so spracovaním dát | Zmiernenie zmeny klímy | N/A - nevýznamné | J63.11 |

Na začiatku procesu identifikácie oprávnených hospodárskych činností spoločnosť vyhodnotila ako jednu z kľúčových hospodárskych činností 3.18 *Výroba komponentov pre automobilový priemysel a mobilitu*. Táto činnosť však nemohla byť klasifikovaná ako oprávnená len na základe jej samotného opisu, ktorý vylučuje komponenty určené pre zariadenia osobnej mobility s inými ako nulovými emisiami. Dôvodom je, že v súčasnosti Adient nie je schopný určiť konkrétne komponenty, ktoré boli použité pre zariadenia osobnej mobility s nulovými emisiami. V prípade, že by bolo možné tieto produkty v budúcnosti určené pre vozidlá s nulovými emisiami identifikovať, mohla by byť táto aktivita považovaná za oprávnenú a zahrnutá do výpočtu ukazovateľa obratu. Po splnení všetkých ostatných technických kritérií preskúmania a požiadaviek princípu „výrazne nenarušiť“ by dokonca mohla byť vykázaná aj ako zosúladená podľa požiadaviek EÚ taxonómie.

Na základe podrobného preskúmania Nariadenia o EÚ Taxonómii a s ním súvisiacich platných delegovaných nariadení Komisie (EÚ), ktorými sa dopĺňa Nariadenie o taxonómii prostredníctvom stanovenia technických kritérií preskúmania, ako aj po dôkladnom zhodnotení hospodárskych činností Spoločnosti, sme okrem vyššie uvedenej činnosti neidentifikovali žiadne ďalšie hospodárske činnosti, ktoré by spĺňali definíciu „oprávnená hospodárska činnosť“.

2. Zosúladené hospodárske činnosti spoločnosti Adient

Hospodárska činnosť sa označuje za environmentálne udržateľnú, ak je zosúladená s EÚ taxonómiou (ďalej iba „zosúladená hospodárska činnosť“) a ktorá spĺňa všetky nasledujúce požiadavky podľa čl. 3 EÚ taxonómie:

- Spĺňa technické kritériá preskúmania, ktoré stanovila Európska komisia v súlade s nariadeniami a to konkrétne:
 - Významne prispieva k plneniu jedného alebo viacerých environmentálnych cieľov stanovených v nariadení.
 - Výrazne nenaruša plnenie žiadneho z týchto environmentálnych cieľov (DNSH princíp).
 - Vykonáva sa v súlade s minimálnymi sociálnymi zárukami stanovenými v nariadení.

2.1 Technické kritériá preskúmania

2.1.1 Významný prínos ku:

- a) *zmierneniu zmeny klímy*
- b) *adaptácii na zmenu klímy*
- c) *udržateľnému využívaniu a ochrane vodných a morských zdrojov*
- d) *prechodu na obehové hospodárstvo*
- e) *prevencii a kontrole znečisťovania životného prostredia*
- f) *ochrane a obnove biodiverzity a ekosystémov.*

Pre možnosť vykázať významný prínos k danému environmentálnemu cieľu musí príslušná hospodárska činnosť zároveň splniť špecifické technické kritériá preskúmania pre danú hospodársku činnosť vymedzenú v prílohe I klimatického delegovaného nariadenia a prílohe IV environmentálneho delegovaného nariadenia. Vyhodnotenie týchto kritérií pre jednotlivé hospodárske činnosti je popísané v tejto kapitole.

Adient posudzoval všetky svoje identifikované oprávnené hospodárske činnosti na základe požiadaviek tak, ako sú definované a stanovené v Delegovaných nariadeniach Komisie, ktoré stanovujú technické kritériá preskúmania pre jednotlivé hospodárske činnosti.

Pre finančný rok končiaci 30. septembra 2024 Adient nevykazuje žiadne zo svojich hospodárskych činností, ktoré by mohli byť považované za zosúladené s EÚ taxonómiou. Adient síce nakúpil nový vozový park, ale spomedzi deväť vozidiel spĺňajú technické kritériá pre hospodársku činnosť 6.5 Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami len dve vozidlá, ktoré majú emisie nižšie ako 50g CO₂/km. Preto sme vyhodnotili, že prínos tejto činnosti k zmierneniu zmeny klímy je nevýznamný, a vo finančnom roku končiacom 30. septembra 2024 nie je možné žiadnu aktivitu prehlásiť za zosúladenú podľa EÚ taxonómie.

Ak by Adient v budúcnosti nakúpil väčší podiel nízko emisných vozidiel, hospodárska činnosť 6.5 Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami by mohla byť zosúladená s EÚ taxonómiou.

Hospodárska činnosť 6.6 Nákladná cestná doprava je realizovaná prostredníctvom externých dopravcov, ktorí zabezpečujú prepravu tovaru pre Adient. Prebieha prostredníctvom vozidiel, ktoré spĺňajú emisné normy EURO VI, krok E. Napriek tomu hospodárska činnosť nespĺňa technické kritérium, ktoré vyžaduje, aby priame (výfukové) emisie týchto vozidiel boli nulové. Preto nebolo možné pokračovať v ďalšom vyhodnocovaní zosúladenosti podľa kritérií EÚ Taxonómie ani v prípade tejto hospodárskej činnosti.

Čo sa týka hospodárskej činnosti 7.2. Obnova existujúcich budov, technické kritérium preskúmania v tomto prípade vyžaduje, aby obnova budov bola v súlade s platnými požiadavkami na významnú obnovu a mala by viesť k zníženiu potreby primárnej energie aspoň o 30 %. Podklady, ktoré by preukazovali splnenie tohto kritéria, nebolo možné doplniť z dôvodu nedostatku dát.

Hospodárska činnosť 8.1. Spracovanie dát, poskytovanie serverového priestoru na internete a súvisiace služby by mala podľa technických kritérií preskúmania zodpovedať praktikám uvedeným v najnovšej verzii Európskeho kódexu správania pre energetickú efektívnosť dátových centier, ako aj v ďalších relevantných dokumentoch. Tieto postupy by mali byť overované nezávislou treťou stranou minimálne každé tri roky. V súčasnosti sa však tieto postupy v tomto rozsahu nevykonávajú, čo znemožňuje pokračovať v posudzovaní zásad „Výrazne nenarušiť“.

Avšak vo finančnom roku končiacom 30. septembra 2024 nie je možné splniť všetky technické požiadavky nariadenia pre tieto hospodárske činnosti. Preto všetky vyššie opísané hospodárske činnosti teda Adient vykazuje len ako oprávnené ale nezosúladené.

2.1.2 Zásada „Výrazne nenarušiť“ (DNSH)

Technické kritériá preskúmania sa okrem významného prínosu venujú aj tzv. zásade „Výrazne nenarušiť“, ktorou by sa malo zabezpečiť, aby hospodárska činnosť nemala výrazný negatívny vplyv na životné prostredie a nenarúšala plnenie žiadneho iného environmentálneho cieľa stanoveného v článku 9 nariadenia (EÚ) 2020/852.

Vzhľadom ku absencii aktivít, ktoré by mohli byť považované za zosúladené, sme požiadavky princípu „Výrazne nenarušiť“ („DNSH“) nemuseli bližšie overovať.

2.1.3 Minimálne sociálne záruky

V zmysle čl. 3 ods. c) Taxonómie EÚ, sa musí každá hospodárska činnosť, ktorá je považovaná za environmentálne udržateľnú, vykonávať v súlade s minimálnymi zárukami.

Minimálne záruky definuje čl. 18 ods. a) Taxonómie EÚ ako postupy, ktoré zabezpečujú výkon environmentálne udržateľných hospodárskych činností v súlade so:

- Smernicou OECD pre nadnárodné podniky (2011)¹,
- Hlavnými zásadami OSN v oblasti podnikania a ľudských práv (UNGP)², vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovoroch uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci³;
- Medzinárodnou listinou ľudských práv⁴.

Posúdenie Minimálnych záruk bolo vykonané v zmysle Záverečnej správy o Minimálnych zárukách vypracovanej Platformou pre udržateľné financie v októbri 2022⁵.

Posúdenia súladu s minimálnymi sociálnymi zárukami boli vykonané pre štyri skúmané oblasti:

- Ľudské práva (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv)
- Korupcia a úplatkárstvo
- Zdaňovanie
- Spravodlivá hospodárska súťaž

V spoločnosti nebolo ani počas vykazovacieho obdobia ani historicky, zaznamenané porušovanie ľudských práv (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv). Pre zabezpečenie správneho fungovania spoločnosti v oblasti ľudských práv je zavedená Etická politika spoločnosti. Dodržiavanie zásad a princípov by malo byť prioritou nielen pre Adient, ale aj pre jeho dodávateľov. Z tohto dôvodu Adient kooperuje so svojimi dodávateľmi za účelom zabezpečenia ich súladu so všetkými relevantnými zákonmi a predpismi a k dodržiavaniu rovnakých etických zásad, aké sú ukotvené v Etickej politike Adientu. Etická politika spoločnosti Adient je preto zameraná nielen na správanie samotnej spoločnosti, ale aj na správanie jej dodávateľov.

Správne postupy v oblasti zdaňovania potvrdzuje aj oznámenie o indexe daňovej spoľahlivosti v znení „Spoľahlivý daňový subjekt“, ktoré spoločnosť Adient získala od Finančnej správy SR.

3. Účtovné politiky Adient

Kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) zahŕňajú ukazovateľ obratu, ukazovateľ kapitálových výdavkov a ukazovateľ prevádzkových výdavkov. Zverejnenie KPI ukazovateľov je v súlade s EÚ taxonómiou a v zmysle Prílohy II k delegovanému nariadeniu o zverejňovaní.

Nakoľko Spoločnosť pre aktuálne vykazovacie obdobie nemá zatiaľ žiadnu zosúladenú činnosť v zmysle podmienok taxonómie EÚ, naše podiely zosúladených KPI ukazovateľov vykazujú nulové hodnoty pre obrat, kapitálové aj prevádzkové náklady a iba nenulové hodnoty pre podiely oprávnených (nezosúladených) činností s výnimkou ukazovateľa obratu.

¹ <https://www.oecd.org/daf/inv/mne/48004323.pdf>

² https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/GuidingPrinciplesBusinessHR_EN.pdf

³ https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_norm/---declaration/documents/normativeinstrument/wcms_716594.pdf

⁴ <https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/Compilation1.1en.pdf>

⁵ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-10/221011-sustainable-finance-platform-finance-report-minimum-safeguards_en.pdf

Ukazovateľ prevádzkových výdavkov v tabuľke č. 3 sa líši od tabuľky, ktorú Skupina zverejnila vo výročnej správe za finančný rok končiaci 30. septembra 2023, pretože boli do výpočtu zahrnuté prevádzkové výdavky súvisiace s energiami. Nakoľko sa podľa FAQs sa výdavky spojené s elektrickou energiou nezahŕňajú do výpočtu, musel byť tento ukazovateľ prepočítaný. Z menovateľa boli taktiež vyňaté položky označené ako *Ostatné*, pretože po dôkladnejšom preskúmaní sa dospelo k záveru, že dané položky nie sú v súlade s EÚ Taxonómiou.

Tabuľka č. 2 – Podiel oprávnených hospodárskych činností v zmysle EÚ taxonómie za finančný rok končiaci 30. septembra 2024 (obrat, kapitálové výdavky, prevádzkové výdavky)

| Rok končiaci sa 30. septembra 2023 | Spolu (EUR) | Podiel oprávnených (nezosúladených) hospodárskych činností (%) | Podiel zosúladených hospodárskych činností (%) | Podiel neoprávnených hospodárskych činností (%) |
|---|--------------------|---|---|--|
| Obrat | 365 318 000 | 0 | 0 | 100 |
| Kapitálové výdavky | 14 006 000 | 9,22 | 0 | 91,48 |
| Prevádzkové náklady | 5 271 000 | 24,6 | 0 | 75,4 |

Tabuľka č. 3 – Podiel hospodárskych činností oprávnených a zosúladených v zmysle EÚ taxonómie za rok 2023 (obrat, kapitálové výdavky, prevádzkové náklady)

| Rok končiaci 30. septembra 2024 | Spolu (EUR) | Podiel oprávnených (nezosúladených) hospodárskych činností (%) | Podiel zosúladených hospodárskych činností (%) | Podiel neoprávnených hospodárskych činností (%) |
|--|--------------------|---|---|--|
| Obrat | 378 889 000 | 0 | 0 | 100 |
| Kapitálové výdavky | 3 427 000 | 10,46 | 0 | 89,54 |
| Prevádzkové výdavky | 4 470 000 | 17,99 | 0 | 82,01 |

3.1 Obrat

Podiel oprávnených hospodárskych činností na celkových výnosoch Adientu bol vypočítaný ako časť čistého obratu, ktorá vyplýva z výrobkov a služieb súvisiacich s oprávnenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) vydelená celkovým čistým obratom spoločnosti (menovateľ), za finančný rok končiaci 30. septembra 2024.

Vzhľadom na to, že spoločnosť neevidovala žiadnu aktivitu, ktorá by sa započítavala do obratu, podiel oprávnených a zosúladených aktivít je nulový.

Tabuľka č. 4 – Ukazovateľ výnosov za finančný rok 2024

| Finančný rok 2024 | Rok 2024 | | | Kritéria významného prínosu | | | | | | Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | | | | | |
|---|----------|-----------|---------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|--|------------------------------|-------------------------------|
| Hospodárske činnosti | Kód | Obrat | Podiel obratu | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Minimálne záruky | Podiel obratu zosúladeného a taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok N-1 | Kategória (podporná činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) |
| | | tisíc EUR | % | % | % | % | % | % | % | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | % | | |
| A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Žiadne | | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | Áno | | | |
| A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Žiadne | | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | Áno | | | |
| Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2) | | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | Áno | | | |
| A. Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1 + A.2) | | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | | | | |
| B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie | | 378 889 | | 100% | | | | | | | | | | | | | | | |
| SPOLU | | 378 889 | | 100% | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Činnosť je oprávnená v rámci taxonómie v celom rozsahu. Na základe taxonomických kritérií, však činnosť nemôže byť zosúladená. Preto môže byť činnosť vykazovaná len v rámci A2. V prípade činností uvedených v A2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplňať stĺpce 5 až 17.

Tabuľka č. 5 – Ukazovateľ výnosov za finančný rok 2023

| Finančný rok 2023 | Rok 2023 | | | Kritéria významného prínosu | | | | | | Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | | | | | | |
|---|----------|-------------|---------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|--|------------------------------|-------------------------------|--|
| Hospodárske činnosti | Kód | Obrat | Podiel obratu | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Minimálne záruky | Podiel obratu zosúladeného s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok N-1 | Kategória (podporná činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) | |
| | | EUR | % | % | % | % | % | % | % | Áno/nie | Áno/nie | Áno/nie | Áno/nie | Áno/nie | Áno/nie | Áno/nie | % | | | |
| A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Žiadne | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | | Áno | | | | |
| A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Žiadne | | 0 | 0,0% | | | | | | | | | | | | | Áno | | | | |
| Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2) | | 0 | 0,0% | | | | | | | | | | | | | Áno | | | | |
| A. Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1 + A.2) | | 0 | 0,0% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie | | 365 318 000 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SPOLU | | 365 318 000 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Činnosť je oprávnená v rámci taxonómie v celom rozsahu. Na základe taxonomických kritérií, však činnosť nemôže byť zosúladená. Preto môže byť činnosť vykazovaná len v rámci A2. V prípade činností uvedených v A2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplňať stĺpce 5 až 17.

3.2 Kapitálové výdavky

Ukazovateľ kapitálových výdavkov bol určený ako podiel kapitálových výdavkov spojených s oprávnenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkových kapitálových výdavkov podľa definície taxonómie EÚ (menovateľ) za rok končiaci 30. septembra 2024. Spoločnosť v súčasnosti nedisponuje Plánom kapitálových výdavkov, ktorý by spĺňal podmienky definované v prílohe I delegovaného nariadenia o zverejňovaní.

Nákup majetku sa za kapitálové výdavky zosúladiť s taxonómiou EÚ kvalifikuje, ak spĺňa niektorú z troch podmienok:

1. je spojený s aktívami alebo procesmi, ktoré súvisia s hospodárskymi činnosťami zosúladiť s taxonómiou,
2. je súčasťou plánu na rozšírenie hospodárskych činností zosúladiť s taxonómiou alebo na umožnenie, aby sa hospodárske činnosti oprávnené v rámci taxonómie stali zosúladiť s taxonómiou,
3. je spojený s nákupom výstupu hospodárskych činností zosúladiť s taxonómiou a s individuálnymi opatreniami umožňujúcimi, aby sa cieľové činnosti stali nízko uhlíkovými alebo viedli k zníženiu emisií skleníkových plynov.

Menovateľ zahŕňa kapitálové výdavky súvisiace s prírastkami dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a majetku s právom na užívanie. Ide najmä o prírastky hmotného majetku účtované podľa štandardov IAS 16, prírastky nehmotného majetku účtované podľa IAS 38 a o majetok s právom užívania účtovaný podľa štandardu IFRS 16. Menovateľ tak zahŕňa celkové kapitálové výdavky za účtovné obdobie, ktoré obsahujú prírastky nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku (3 427 tis. EUR) ako sú vykázané v bode 5. poznámok účtovnej závierky.

Čitateľ zahŕňa všetky časti celkových kapitálových výdavkov, ktoré súvisia s hospodárskymi činnosťami, ktoré boli identifikované ako oprávnené. Tieto činnosti zahŕňajú prenájom firemných vozidiel podľa medzinárodného účtovného štandardu IFRS 16 Lízingy a majetok s právom na užívanie a stavebno-inžinierske práce na budovách.

Kapitálové výdavky za oprávnené činnosti predstavujú výdavky z nasledovných hospodárskych činností:

- 6.5. Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami,
- 7.2. Obnova existujúcich budov.

Spoločnosť nezaznamenala žiadne činnosti, ktoré by podľa EÚ taxonómie boli definované ako zosúladiť, keďže žiadna z činností nesplnila technické kritériá preskúmania ako je opísané v odseku 2.1.1 a teda ďalšie posudzovanie daných hospodárskych činností z pohľadu splnenia zásady „Výrazne nenarušiť“ bolo bezpredmetné. Uvedená suma v prehľade predstavuje čiastku posúdenú ako oprávnenú podľa kritérií EÚ taxonómie.

Tabuľka č. 6 – Ukazovateľ kapitálových výdavkov za finančný rok 2024

| Finančný rok 2024 | | Rok 2024 | | Kritéria významného prínosu | | | | | | Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | | | | | | |
|--|---------|--------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|---|------------------------------|-------------------------------|--|
| Hospodárske činnosti | Kód | Kapitálové výdavky | Podiel kapitálových výdavkov | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Minimálne záruky | Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonomiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonomie (A.2), rok N-1 | Kategória (podporná činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) | |
| | | € mil. EUR | % | % | % | % | % | % | % | ano/nie | ano/nie | ano/nie | ano/nie | ano/nie | ano/nie | ano/nie | % | | | |
| A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONOMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonomiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ziadne | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | | Ano | | | | |
| A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonomie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonomiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.5 Doprava motocyklami, osobnými vozidlami a ľahkými úžitkovými vozidlami | CCM 6.5 | 223 | 6,5% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | Neuplatňuje sa | | | | Neuplatňuje sa | | Ano | | | | |
| 7.2 Oprava existujúcich budov | CCM 7.2 | 135 | 3,9% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | Neuplatňuje sa | | | | Neuplatňuje sa | | Ano | | | | |
| Kapitálové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonomie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonomiou) (A.2) | | 358 | 10,5% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | | | | | | | Ano | | |
| A. Kapitálové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonomie (A.1 + A.2) | | 358 | 10,5% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONOMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kapitálové výdavky z činností neoprávnených v rámci taxonomie | | 3 069 | 89,5% | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SPOLU | | 3 427 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Činnosť je oprávnená v rámci taxonomie v celom rozsahu. Na základe taxonomických kritérií, však činnosť nemôže byť zosúladená. Preto môže byť činnosť vykazovaná len v rámci A2. V prípade činností uvedených v A2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplňať slúpce 5 až 17.

Tabuľka č. 7 – Ukazovateľ kapitálových výdavkov za finančný rok 2023

[illegible]

3.3 Prevádzkové náklady

Ukazovateľ prevádzkových výdavkov bol určený ako podiel prevádzkových výdavkov spojených s oprávnenými hospodárskymi činnosťami (čitateľ) a celkových prevádzkových výdavkov podľa definície EÚ taxonómie (menovateľ).

Medzi celkové prevádzkové náklady podľa definície EÚ taxonómie patria priame nekapitalizované náklady spojené s výskumom a vývojom, opatreniami v oblasti renovácie budov, krátkodobým lízingom a lízingom s nízkou hodnotou podkladového aktíva, údržbou a opravou budov a všetky iné priame náklady spojené s každodennou údržbou nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sú nevyhnutné na zabezpečenie nepretržitého a účinného fungovania takéhoto majetku. V prípade Spoločnosti sa medzi tieto prevádzkové výdavky zahŕňajú náklady na IT, telekomunikačné služby, náklady na lízing a nájomné majetku s nízkou hodnotou a dopravné náklady. Hodnotu menovateľa (4 470 tis. EUR) je možné odsúhlasiť na údaje uvedené v účtovnej závierke spoločnosti v poznámkach 21 a 22.

Čitateľ je zložený z prevádzkových nákladov na jednu hospodársku činnosť, konkrétne 6.6. Nákladná cestná doprava. V čitateli je uvedená časť priamych prevádzkových nákladov spojená s nákladnou cestnou dopravou.

Prevádzkové výdavky za oprávnené činnosti predstavujú výdavky z nasledovných hospodárskych činností:

- 6.6 Nákladná cestná doprava

Výsledná suma uvedená v čitateľovi vyjadruje hodnotu, ktorá je označená ako oprávnená podľa EÚ taxonómie. Spoločnosť nevykazuje pri tomto ukazovateli žiadne aktivity, ktoré by boli podľa kritérií EÚ taxonómie zosúladené ako bolo popísané v odseku 2.1.1 vyššie.

Tabuľka č. 8 – Ukazovateľ prevádzkových nákladov za finančný rok 2024

| Finančný rok 2024 | Rok 2024 | | | Kritéria významného prínosu | | | | | | Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | | | | | |
|---|-----------|---------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|--|------------------------------|-------------------------------|
| Hospodárske činnosti | Rôd | Prevádzkové výdavky | Podiel prevádzkových výdavkov | Zníženie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Oblasť hospodárstva | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Zníženie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Oblasť hospodárstva | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Minimálne zberky | Podiel prevádzkových výdavkov zosúladených s taxonómiou (A.1) alebo oprávnených v rámci taxonómie (A.2), rok N-1 | Kategória (podporná činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) |
| | Isic: EUR | % | % | % | % | % | % | % | % | Ďalšie | Ďalšie | Ďalšie | Ďalšie | Ďalšie | Ďalšie | Ďalšie | % | | |
| A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Začre | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | | Áno | | | |
| A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.8 Nákladná cestná doprava | CCM 6.5 | 805 | 17,99% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | Neuplatňuje sa | | | Neuplatňuje sa | Áno | | | |
| Prevádzkové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2) | | 805 | 17,99% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | Neuplatňuje sa | | | Neuplatňuje sa | Áno | | | |
| A. Prevádzkové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1 + A.2) | | 805 | 17,99% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prevádzkové výdavky z činností neoprávnených v rámci taxonómie | | 3 888 | 82,01% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SPOLU | | 4 693 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Činnosť je oprávnená v rámci taxonómie v celom rozsahu. Na základe taxonomických kritérií, však činnosť nemôže byť zosúladená. Preto môže byť činnosť vykazovaná len v rámci A2. V prípade činností uvedených v A2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplňať slúpce 5 až 17.

Tabuľka č. 9 – Ukazovateľ prevádzkových nákladov za finančný rok 2023

| Finančný rok 2023 | Rok 2023 | | | Kritéria významného prínosu | | | | | | Kritéria týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | | Minimálne záruky | Podiel prevádzkových výdavkov zosúladeného s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok N-1 % | Kategória (podporná činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) |
|---|----------|---------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|---|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|--|------------------------------|-------------------------------|
| | Kód | Prevádzkové výdavky | Podiel prevádzkových výdavkov | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | Zmiernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Vodné a morské zdroje | Obehové hospodárstvo | Znečisťovanie životného prostredia | Biodiverzita a ekosystémy | | | | |
| Hospodárske činnosti | | EUR | % | % | % | % | % | % | % | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | áno/nie | % | | |
| A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Žiadne | | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6.6 Nákladná cestná doprava | CCM 6.5. | 1 238 806 | 23,5% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | | | | | áno | | | |
| 8.1 Spracovanie dát, poskytovanie serverového priestoru na internete a súvisiace služby | CCM 8.1. | 57 220 | 1,1% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | | Neuplatňuje sa | | | áno | | | |
| Prevádzkové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2) | | | | 1 296 026 | 24,6% | 100% | 0% | 0% | 0% | 0% | | | | | | áno | | | |
| A. Prevádzkové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1 + A.2) | | | | 1 296 026 | 24,6% | | | | | | | | | | | | | | |
| B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prevádzkové výdavky z činností neoprávnených v rámci taxonómie | | 3 974 974 | 75,4% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SPOLU | | 5 271 000 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Činnosť je oprávnená v rámci taxonómie v celom rozsahu. Na základe taxonomických kritérií, však činnosť nemôže byť zosúladená. Preto môže byť činnosť vykazovaná len v rámci A2. V prípade činností uvedených v A2 môžu nefinančné podniky dobrovoľne vyplňať stĺpce 5 až 17.