

Adient Slovakia s.r.o.

**Účtovná závierka
k 30. septembru 2025**

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

marec 2026

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

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

Poznámky k účtovnej závierke

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

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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	30.9.2025	30.9.2024
AKTÍVA			
Dlhodobý hmotný majetok	5	19 709	19 714
Investície	6	94 791	0
Dlhodobý nehmotný majetok	6	592	1 419
Majetok s právom na užívanie	7	13 366	14 749
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	8	5 621	6 106
Odložená daň z príjmov – pohľadávka	12	4 701	4 172
Neobežný majetok		138 780	46 160
Zásoby	10	22 491	20 797
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	63 412	69 167
Daň z príjmu - pohľadávka	13	-4	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	33 439	15 198
Obežný majetok		119 338	105 162
Aktíva spolu		258 118	151 322
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie	16	7 500	5
Kapitálové fondy	16	101 260	13 964
Zákonný rezervný fond	16	1	1
Nerozdelený zisk minulých období/Neuhradená strata	16	3 604	-8 004
Vlastné imanie		112 365	5 966
Rezervy na záväzky	17	9 415	5 750
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	21	50 167	50 167
Dlhodobé záväzky z lízingu	21	9 455	10 761
Dlhodobé záväzky		69 037	66 678
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	71 877	71 852
Krátkodobé záväzky z lízingu	20	4 745	4 662
Kontokorentné úvery	14, 20	0	1 960
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	20	37	37
Výnosy budúcich období	21	57	167
Krátkodobé záväzky		76 716	78 678
Vlastné imanie a záväzky spolu		258 118	151 322

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

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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	1.10.2024 – 30.9.2025	1.10.2023 – 30.9.2024
Výnosy	22	355 716	378 889
Výrobné náklady	23	-310 129	-326 035
Hrubá marža		45 587	52 854
Správne a administratívne náklady	24	-38 929	-46 746
Ostatné prevádzkové výnosy	26	1 181	546
Ostatné prevádzkové náklady	26	-4 252	-2 802
Zisk z prevádzkovej činnosti		3 587	3 852
Finančné výnosy	27	11 200	960
Finančné náklady	27	-3 703	-3 614
Zisk / Strata pred zdanením		11 084	1 198
Daň z príjmu	28	523	-275
Zisk / Strata po zdanení		11 607	923
Súhrnný zisk / strata		11 607	923

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	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
Spolu	0	0	0	923	923
Stav k 30. septembru 2024	5	13 964	1	-8 004	5 966

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2024	5	13 964	1	-8 004	5 966
Zisk/strata bežného roka	0	0	0	11 608	11 608
Vklad do ZI	7 495	0	0	0	7 495
Navýšenie OKF	0	87 296	0	0	87 296
Spolu	7 495	87 296	0	11 608	106 399
Stav k 30. septembru 2025	7 500	101 260	1	3 604	112 365

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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 PEŇAŽNÝCH TOKOV			
	Poznámka	1.10.2024 – 30.9.2025	1.10.2023 – 30.9.2024
Zisk / (Strata) pred zdanením		11 084	1 198
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5, 6	4 217	6 292
Odpisy majetku s právom na užívanie	7	4 986	5 004
Zúčtovanie majetku zo zmlúv so zákazníkmi	8	485	846
Zmena stavu rezerv a ostatných krátkodobých finančných záväzkov	17, 18	3 665	2 107
Odpis pohľadávok a tvorba OP	10, 25	-1	-30
Zmena stavu OP k zásobám	9	-49	-191
Úrokové náklady (netto)	26	-7 498	2 654
Zisk z predaja dlhodobého majetku		106	91
		16 995	17 971
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu zásob	9	-1 645	1 453
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	10	5 760	-11 672
Zmena stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	17	452	6 430
Čerpanie / poskytnutie prostriedkov do cash-poolu	19	0	0
Peňažné toky z prevádzkových činností		21 561	14 182
Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov	27	0	0
Prijaté úroky	26	981	960
Zaplatené úroky z lízingov	19	-690	-828
Výdavky na zaplatené úroky	26	-3 012	-2 786
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		18 840	11 528
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5, 6	-4 542	-2 596
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	25	510	551
Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)		10 219	0
Čisté peňažné toky z investičných činností		6 187	-2 045
Peňažné toky z finančných činností			
Splatenie pôžičky spriazneným stranám	19	0	0
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	19	-4 826	-4 679
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		0	0
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-4 826	-4 679
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		20 201	4 804
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13	13 238	8 434
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia*	13	33 439	13 238

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

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

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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 2025

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 2025 priemerne 1 134 zamestnancov (2024: 2 235), z toho vedúcich pracovníkov 2 (2024: 2).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

k 30.09.2025

k 30.09.2024

Konatelia	Ing. Katarína Vrábová (od 1.1.2025)	Mgr. Barbora Záhradníková (do 31.12.2024)
	Gregory Scott Smith	Gregory Scott Smith
	Phillip Allan Rotman II	Phillip Allan Rotman II
Prokurista	Peter Sedlár	Peter Sedlár
	Pierre-Alain Daniel Caillaut (od 16.5.2025)	

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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)

Konateľ spoločnosti Gregory Scott Smith a Phillip Allan Rotman II konajú v mene spoločnosti každý samostatne. Konateľ spoločnosti Ing. Katarína Vrábová 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 2025

Výška podielu na základnom imaní	Výška hlasovacích práv		
	v tis. EUR	%	
Adient Global Holdings Ltd	7 500 000	100	100
Spolu	7 500 000	100	100

V roku 2025 bolo základné imanie navýšené o vklad vo výške 7 500 000 EUR a prišlo k zmene z dvoch na jedného spoločníka ku dňu 25.4.2025.

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

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 26. septembra 2025.

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 27. septembra 2025 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.

Účtovným obdobím Spoločnosti je hospodársky rok od 1. októbra do 30. septembra. Údaje vo výkaze

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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)

súhrnných ziskov a strát, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2025 resp. 2024, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2024 až 30. septembra 2025 resp. 1. októbra 2023 až 30. septembra 2024.

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 2025 do 30. septembra 2026. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2025 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 akruálneho 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 2025.

K 30. septembru 2024 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 111 812 tis. EUR, celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní predstavujú 2 150 tis. EUR. Tieto záväzky sú plne kryté hodnotou peňazí a peňažných ekvivalentov v hodnote 33 439 tis. EUR k 30. septembru 2025.

Pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti dosahuje zákonom stanovený pomer 8 ku 100 k 30. septembru 2025.

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

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 oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významne ovplyvňujú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke 3.

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

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

2.2 Nové účtovné štandardy a interpretácie

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

V priebehu účtovného obdobia začínajúceho 1. októbra 2024 Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy a interpretácie IFRIC. Prijatie týchto štandardov a interpretácií popísaných nižšie nemalo žiadny vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

- 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.
- Doplnenia IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé a dlhodobé záväzky obsahujúce dohodnuté podmienky – prijaté EÚ 19. decembra 2023 (účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr),
- Doplnenia IAS 7 Výkaz o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejňovanie dohôd o financovaní dodávateľov – prijaté EÚ 15. mája 2024 (účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr),
- Doplnenia IFRS 16 Lízingy – Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu – prijaté EÚ 20. novembra 2023 (účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr),
- Dodatky IAS 21 Vplyvy zmien kurzov cudzích mien – Nevymeniteľnosť meny – prijaté EÚ 12. novembra 2024 (účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr).

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 2025 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:

- Dodatky IFRS 9 Finančné nástroje – Odúčtovanie finančného záväzku vysporiadaného elektronickým prevodom a Klasifikácia finančných aktív a dodatky IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Zverejňovanie investícií do kapitálových nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, Zmluvné podmienky, ktoré môžu zmeniť načasovanie alebo výšku zmluvných peňažných tokov a Úpravy ďalších štandardov – vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy ("IASB") dňa 30. mája 2024. Po prijatí EÚ sa očakáva, že dodatky budú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr,
- IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie informácií v účtovnej závierke – vydaný IASB dňa 9. apríla 2024. Po prijatí EÚ sa očakáva, že štandard bude účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr,

- IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie informácií – vydaný IASB dňa 9. mája 2024. Po prijatí EÚ sa očakáva, že štandard bude účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr,
- Dodatky IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených podnikov a spoločných podnikov – Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom – v decembri 2015 IASB odložila dátum účinnosti týchto dodatkov na neurčito, kým nebude známy výsledok jej výskumného projektu týkajúceho sa metódy účtovania vlastného imania. Dodatky zatiaľ neboli prijaté EÚ.
- Ročné vylepšenia, zväzok 11 - vydaný 18. júla 2024. Tento štandard nadobudne účinnosť pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr.
- Dodatky IFRS 9 a IFRS 7 Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírodných podmienok - vydaný IASB 18. decembra 2024 s nadobudnutím účinnosti pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr.
- Dodatky IFRS 9 a IFRS 7 Zmeny v klasifikácii a ocenení finančných nástrojov - vydané 30. mája 2024 s účinnosťou pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr.
- Dodatky k IAS 21 Vplyvy zmien výmenných kurzov: Nedostatok zameniteľnosti vydané 15. augusta 2023. Tento štandard nadobudne účinnosť pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr.

Skupina predpokladá, že vydanie ostatných nových no ešte neúčinných medzinárodných štandardov nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

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

2.3 Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

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

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

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými 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 nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

Náklady na výskum a vývoj

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

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

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

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

Softvér

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

2.5 Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie a nehmotný majetok, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, sa neodpisuje, avšak sa testuje na zníženie hodnoty. Majetok, ktorý sa odpisuje, sa prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne 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.

Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo vo všeobecnosti platí aj pre líziny Spoločnosti, použije sa inkrementálna úroková sadzba. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov a je odvodený od bankových partnerov, pre finančný rok 2025 (a zároveň 2024) bola použitá sadzba 3,97 %. Je to sadzba za ktorú by sa oplatilo Spoločnosti si požičať na kolateralizovanej báze na obdobný majetok, podobnej doby prenájmu a v podobnom ekonomickom prostredí.

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

- fixné splátky znížené o pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu,
- sumy splatné nájomcom na základe záruk reziduálnej hodnoty,

- cena za uplatnenie opcie na predĺženie doby lízingu, ak si je nájomca primerane istý, že túto opciu uplatní, a
- úhrada pokút za predčasné ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža, že nájomca využije túto opciu.

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

Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

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

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

Následné oceňovanie

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 okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

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

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – vlastnosti peňažných tokov

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

základné úverové riziká a ziskovú maržu.

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

Finančné aktíva – reklasifikácia

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

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

Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprímeraných 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.

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 vlastníckmi.

Vzájomné započítavanie finančného majetku

Finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania len vtedy, ak existuje právna vymožiteľnosť 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 vykazaného v účtovnej závierke, až do výšky 10% základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na navýšenie základného imania alebo na krytie straty.

2.12 Záväzky z obchodného styku

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

2.13 Pôžičky

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

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

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

2.14 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

2.15 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

2.16 Rezervy (na záväzky)

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

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

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

2.17 Vykazovanie výnosov Tržby z predaja

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

Výnosy z predaja hotových výrobkov. Spoločnosť vyrába a predáva automobilové sedadlá. Výnosy sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal plnú kontrolu nad vyrobenými hotovými výrobkami a neexistuje žiadny 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

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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)

podmienené ničím iným len plynutím času do kedy je pohľadávky splatná. Zmluva neobsahuje významný finančný komponent, keďže pohľadávky majú splatnosť v rozmedzí 30 až 120 dní, čo je v súlade s trhom.

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

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

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

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 4,8 roka (2024: 4,98 roka). Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 722 tis. EUR (2024: 171 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 očakávaníach 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 688 tis. EUR a kurzový zisk vo výške 672 tis. EUR bol vykázaný v účtovnom období do 30.9.2025.

K 30.9.2025 takmer 100% pohľadávok je v mene EUR (k 30.9.2024: takmer 100%).

K 30.9.2025 100% záväzkov je v mene EUR (k 30.9.2024: 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.

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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)*

Analýza citlivosti zisku po zdanení z pokračujúcich činností Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o 100 bázičkových bodov by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na zisk po zdanení o 500 tis. EUR v roku 2025 (2024: 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 2025 predstavuje 33 439 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2024: 13 237tis. 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 2025:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	59 750	0	0	59 750
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	37	0	0	37
Závazky z lízingu	2 435	2 937	0	5 373
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	52 876	0	0	52 876
Spolu	115 099	2 937	0	118 036

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

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

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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 111 812 tis. EUR (30. september 2024: 5 966 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 2025 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 2025		30. Septembra 2024		
	Level	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
AKTÍVA					
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote					
- Pohľadávky z obchodného styku	Level 3	63 412	63 412	69 167	69 167
- Peniaze a peňažné ekvivalenty	Level 2	33 439	33 439	15 198	15 198
AKTÍVA SPOLU		96 851	96 851	84 365	84 365

			30. Septembra 2025	30. Septembra 2024	
V tis. EUR	Level	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
PASÍVA					
Úvery					
- Úver od spriaznenej spoločnosti	Level 3	49 290	50 167	47 593	50 167
Finančné záväzky					
- Finančné záväzky - obchodné	Level 3	59 750	59 155	59 155	59 155
PASÍVA SPOLU		109 040	109 322	106 748	109 322

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 2025 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 2025 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
Obstarávacia cena					
1. október 2024	818	12 176	42 230	1 193	56 417
Prírastky	0	135	2 240	2 116	4 491
Úbytky	0	0	543	0	543
Presuny	0	68	722	-790	0
30. september 2025	818	12 379	44 649	2 519	60 365
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
1. október 2024	0	5 387	31 316	0	36 703
Odpisy	21	644	3 484	0	4 149
Úbytky	0	0	196	0	196
30. september 2025	21	6 031	34 604	0	40 656
Zostatková hodnota					
1. október 2024	818	6 789	10 914	1 193	19 714
30. september 2025	797	6 348	10 045	2 519	19 709

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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 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

K 30. septembru 2025 a 30. septembru 2024 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 2025 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 2025 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Obstarávacia cena				
1. október 2024	7 872	741	0	8 613
Prírastky	0	51	0	51
Úbytky	810	0	0	810
Presuny	0	0	0	0
30. september 2025	7 062	792	0	7 854
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
1. október 2024	6 580	614	0	7 194
Odpisy	0	68	0	68
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
30. september 2025	6 580	682	0	7 262
Zostatková hodnota				
1. október 2024	1 292	127	0	1 419
30. september 2025	482	110	0	592

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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 2024 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Obstarávacia cena				
1. október 2023	8 096	672	0	8 768
Prírastky	0	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	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

K 30. septembru 2025 a k 30. septembru 2024 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 2025 činili 22 250 tis. EUR (za rok 2024 vo výške 26 947 tis. EUR).

Spoločnosť Adient Slovakia s.r.o. nadobudla v roku 2025 majetkový podiel 50 % v spoločnosti Diniz Adient Oto Donanim Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi so sídlom Minarelicavus, Bursa Osb Mahallesi Sari Caddesi 39 Nilufer, Turecko.

Tento podiel je k 30.9.2025 prezentovaný vo finančných výkazoch na riadku Investície a to v hodnote 94.792 tis. EUR. Skupina Diniz Adient Oto Donanim sa venuje výrobe autosedačiek a súvisiacich komponentov pre automobilový priemysel.

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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 prenájma 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 opcií. Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2024 je nasledovný:

Pohyb počas roka 2025
(v tis. EUR)

	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Spolu
Obstarávacia cena			
1. október 2024	31 102	7 224	38 326
Prírastky	1 549	2 054	3 603
Úpravy nájomného	0	0	0
30. september 2025	32 651	9 278	41 929
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
1. október 2024	18 337	5 240	23 577
Odpisy	3 782	1 204	4 986
30. september 2025	22 119	6 444	28 563
Zostatková hodnota			
1. október 2024	12 765	1 984	14 749
30. september 2025	10 532	2 834	13 366

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2025 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 2024
(v tis. EUR)

	Stavby	Samostatné hnuteľné 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

Spoločnosť vykázala nasledovné záväzky z lízingu:

V tis. EUR	30. septembra 2025	30. septembra 2024
Krátkodobé záväzky z lízingu	4 745	4 662
Dlhodobé záväzky z lízingu	9 455	10 761
Lízingy spolu	14 200	15 423

Úrokové náklady súvisiace s lízingom zahrnuté vo finančných nákladoch za rok 2025 vo výške 690 tis. EUR (za rok 2024 vo výške 828 tis. EUR).

Náklady súvisiace s nájmom majetku s nízkou hodnotou nevykázaným ako súčasť krátkodobého nájomného sú vo výške 2 397 tis. Eur. (za rok 2024 vo výške 2 397 tis. EUR).

Celkový odliv finančných prostriedkov súvisiaci s prenájatým dlhodobým majetkom predstavoval v roku 2025 sumu 9 514 tis. EUR (za rok 2024 vo výške 9 514 tis. EUR).

8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi

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

1.10.2024 - 30.9.2025

(v tis. EUR)	k 1. októbru 2024	Platby	Zúčtovanie	k 30. septembru 2025
za nomináciu	6 106	0	485	5 621
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi spolu	6 106	0	485	5 621

1.10.2023 - 30.9.2024

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

9. Zásoby

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2025	k 30. septembru 2024
Materiál a náhradné diely	19 017	17 073
Hotové výrobky	2 992	2 993
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 452	1 750
Tovar	0	0
Opravná položka	-970	-1 019
	22 491	20 797

Vývoj opravnej položky k zásobám: (v tis. EUR)	1. októbru 2024	Tvorba	Rozpustenie	30. septembru 2025
Materiál	796	772	796	772
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	114	95	114	95
Hotové výrobky	109	104	109	104
	1 019	970	1 019	970

(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

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 2025	k 30. septembru 2024
Pohľadávky z obchodného styku	26 937	28 800
<i>Z toho nevyfakturované</i>	52	432
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 28)	35 497	38 997
Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu	62 434	67 797
Poskytnuté preddavky	45	69
Dotácie zo štátneho rozpočtu	0	0
Ostatné pohľadávky	948	1 317
Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu	993	1 386
Pohľadávky (brutto)	63 427	69 183
Opravná položka k pohládkam	-15	-16
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	63 412	69 167

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 2025	k 30. septembru 2024
EUR	62 426	67 785
GBP	8	12
USD	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	62 434	67 797

K 30. septembru 2025 mala Spoločnosť k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vytvorenú opravnú položku vo výške 15 tis. EUR (30. septembra 2024: 16 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 2025	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	26 495	427	-	-	0	15	26 937
Pohľadávky voči spriazneným stranám	0	35 467	29	1	0	0	35 497
Adient očakávaná strata	0	0	0	0	0	16	16

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

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

11. Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2025	k 30. septembru 2024
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Dlhodobý majetok	1 450	1 839
- Zásoby	971	1 018
- Pohľadávky	394	759
- Ostatné krátkodobé záväzky	5 274	6 290
- Nevyužitá daňová odpočty	0	0
- Náklady na výskum a vývoj	83	8 597
- Ostatné(vrátane daňovej úľavy)	10 578	1 362
- IFRS 16	836	0
Spolu	19 586	19 865
Sadzba dane	24%	21%
Odložená daňová pohľadávka	4 701	4 172

Spoločnosť k 30. septembru 2025 eviduje neumorené daňové straty vo výške 0 EUR (k 30. septembru 2024: 0 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 zahrmla 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 2025 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 0 tis. EUR (30. septembra 2024 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 2025	k 30. septembru 2024
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	0	0
Bežné účty v bankách	33 439	15 198
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)	33 439	15 198
Kontokorentné zostatky (pasíva) Poznámka 19		-1960
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	33 439	13 238

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 2025	30. septembra 2024
BMG	Baa1	33 439	15 198
VUB	A2	0	0
ING	Baa1	0	0
Spolu		33 439	15 198

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 2025 a 30. septembru 2024 boli všetky finančné aktíva a finančné záväzky Spoločnosti oceňované v AC (tabuľka v 4.3).

15. Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 7 500 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške vo všetkých účtovných obdobiach vykazovaných v tejto účtovnej závierke. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2025 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Kapitálové fondy

Kapitálový fond je vo výške 101 260 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 26. septembra 2025.

16. Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

(v tis. EUR)	k 30. septembru			Rozpustenie	k 30. septembru
	2024	Tvorba	Použitie		2025
LTA	5 490	9 285	5 490	0	9 285
Ostatné	260	130	260	0	130
Spolu rezervy na záväzky	5 750	9 415	5 750	0	9 415

*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 2025	k 30. septembru 2024
Finančné záväzky:		
Závazky z obchodného styku	44 653	42 752
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 28)	11 041	12 998
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	3 329	3 407
Finančné záväzky – obchodné spolu	59 023	59 157
Nefinančné záväzky:		
Závazky zo vzťahov k zamestnancom	8 292	7 559
Závazky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	2 869	2 528
Závazky zo sociálneho fondu (Pozn. 18)	203	161
DPH záväzky	889	2 424
Ostatné záväzky	601	23
Nefinančné záväzky – ostatné spolu	12 854	12 695
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	71 877	71 852

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2025	k 30. septembru 2024
Závazky do lehoty splatnosti	69 727	70 176
Závazky po lehote splatnosti	2 150	1 676
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	71 877	71 852

18. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.09.2025	1.10.2023 – 30.09.2024
Stav k 1. októbru	161	99
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	353	199
Čerpanie	311	137
Stav k 30. septembru	203	161

19. Prijaté úvery a pôžičky

(v tis. EUR)	Dlhodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28)	Krátkodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 28)	Kontokorentné bankové úvery	Závazky z lízingu	Spolu
1. októbra 2024	50 167	37	1 960	15 423	67 587
Príjmy	0	0		0	0
Výdavky	0	0	-1960	0	-1 960
Prírastok lízingu	0	0	0	3 603	3 603
Úrok	2 747	0	0	690	3 437
Zaplatený úrok	-2 747	0	0	-690	-3 437
Úbytok lízingu	0	0	0	0	0
Splátky lízingu	0	0	0	-4 826	-4 826
30. septembra 2025	50 167	37	0	14 200	64 404
Dlhodobé	50 167	0	-	9 455	59 622
Krátkodobé	0	37		4 745	4 782
Úrok	0	0	0	0	0
30. septembra 2025 vrátane úroku	50 167	37	0	14 200	64 404

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

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2025 zahŕňajú úroky vo výške 37 tis. EUR z úveru od Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l. (v roku 2024: 37 tis. EUR). V sledovanom období Spoločnosť zaplatila 2 747 tis. EUR (2024: 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 2025	k 30. septembru 2024
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 2025	k 30. septembru 2024
BMG	USD Kontokorentný	1,5	n/a	0	0
BMG	CZK Kontokorentný	1,5	n/a	0	0
BMG	EUR Kontokorentný	1,5	n/a	0	0
Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l.	EUR Prevádzkový	5,4	26.9.2026	50 167	50 167
				50 167	50 167

Reálna hodnota dlhodobého úveru predstavuje 50 167 tis. EUR k 30. septembru 2025 (2024: 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 2025	k 30. septembru 2024
Výdavky budúcich období krátkodobé		
Ostatné	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé		
Štátna pomoc	57	167
Výnosy budúcich období krátkodobé		
Štátna pomoc	0	0
Výnosy budúcich období spolu	57	167

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)	1.10.2024 – 30.9.2025	1.10.2023 – 30.9.2024
Výnosy z predaja komponentov do automobilových sedadiel	294 071	311 854
Služby centra zdieľaných služieb	16 444	53 793
Služby R&D centra	45 144	4 605
Prefakturácia zamestnaneckých nákladov	57	8 637
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu	355 716	378 889

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)	1.10.2024 – 30.09.2025	1.10.2023 – 30.09.2024
Slovensko	133 936	142 615
Ostatné štáty EÚ	153 694	160 886
Štáty mimo EÚ	68 087	75 388
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu	355 716	378 889

22. Výrobné náklady (CoS)

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.09.2025	1.10.2023 – 30.09.2024
Náklady na predaj výrobkov		
Spotreba materiálov	202 343	233 427
Spotreba energie	2 272	2 037
Priame mzdy (Pozn. 24)	25 085	19 771
Zmena stavu zásob	275	160
Odpisy	3 676	4 651
Odpisy majetku s právom na užívanie	952	1 204
Personálny lízing	2 887	3 570
Opravy	1 446	1 436
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	1 324	719
Ostatné náklady predaja	-3 027	531

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.09.2025	1.10.2023 – 30.09.2024
Náklady na predaj služieb		
Spotreba materiálov	2 535	2 924
Spotreba energie	1 047	938
Priame mzdy	58 512	46 117
Odpisy	1 849	2 340
Odpisy majetku s právom na užívanie	2 706	3 424
Personálny lízing	1 769	2 187
Opravy	539	535
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	37	20
Ostatné náklady predaja	-244	43
Ostatné sociálne náklady	237	0
Mzdy	3 911	0
Náklady spolu	310 129	326 035

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2025 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS účtovné štandardy) platných v Európskej únii**

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)	30.9.2025	30.9.2024
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	827	1 015
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	101	101
Ostatné audítorské služby	726	914
<i>Ostatné významné položky správnych a administratívnych nákladov, z toho:</i>	38 102	45 732
Cestovné a reprezentačné náklady	1 681	1 387
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 105	867
Dopravné náklady	1 373	1 291
Náklady na IT	256	345
Náklady na telekomunikačné služby	167	1 442
Náklady na lízing majetku s nízkou hodnotou	847	840
Náklady na zamestnancov	1 391	1 166
Poplatky za centrálné funkcie	20 331	19 605
Inžinieringové náklady	4 363	5 368
Nevýrobné mzdy	9 195	11 857
Ostatné	-2 606	1 562
Náklady spolu	38 929	46 746

24. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.09.2025	1.10.2023 – 30.09.2024
Mzdy	57 784	54 070
Sociálne povinné odvody, z toho:	21 062	19 535
<i>Odvody na dôchodkové poistenie</i>	<i>14 647</i>	<i>13 669</i>
<i>Odvody na zdravotné poistenie</i>	<i>6 415</i>	<i>5 866</i>
Spolu	78 846	73 605

Priemerný počet zamestnancov v roku 2025 bol 1 134 (2024: 2 352).

25. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.9.2025	1.10.2023 – 30.9.2024
Ostatné prevádzkové výnosy		
Kurzové zisky	671	181
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	510	551
Štátna pomoc	0	0
Ostatné výnosy	0	-186
Spolu	1 181	546

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.9.2025	1.10.2023 – 30.9.2024
Ostatné prevádzkové náklady		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	91	-26
Zostatková cena predaného/vyradeného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	404	642
Odpis pohľadávky	9	-6
Pokuty a penále	19	-8
Dary	17	12
Kurzové straty	688	196
Dane a poplatky	258	63
Ostatné náklady	2 766	1 929
Spolu	4 252	2 802

26. Finančné náklady a výnosy

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.9.2025	1.10.2023 – 30.9.2024
Finančné náklady		
Úrok z leasingu	690	828
Úroky ostatné	265	32
Úroky z prijatých pôžičiek od spriaznených strán (Pozn. 28)	2 747	2 754
Spolu	3 702	3 614

(v tis. EUR)	2025	2024
Finančné výnosy		
Úroky ostatné	981	960
Výnosy z dividend	10 219	0
Spolu	11 200	960

27. Daň z príjmu

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.9.2025	1.10.2023 – 30.9.2024
Zisk/(strata) pred zdanením	11 084	1 198
Teoretická daň pri 21%	2 328	252
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	2 502	326
Umorenie daňovej straty	0	-144
Daňová kontrola	0	0
Uplatnenie odpočtu R&D	-2 116	-354
Ostatné	-2 016	-354
Spolu	698	-275
Splatná daň	-4	0
Odložená daň (Pozn. 11)	702	-275
Spolu	698	-275
Efektívna sadzba dane	6,30%	-22,95%

28. Transakcie so spriaznenými osobami

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

(v tis. EUR)	1.10.2024 – 30.09.2025	1.10.2023 – 30.09.2024
Predaj		
Predaj hotových výrobkov	89 897	91 963
Predaj služieb	65 080	63 744
Ostatné výnosy		
Nákup		
Nákup zásob	52 772	44 866
Nákup služieb	24 042	29 807
Nákup dlhodobého majetku		
Úrokový náklad	2 747	2 754

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2025	k 30. septembru 2024
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	35 497	38 997
Aktíva spolu	35 497	38 997
(v tis. EUR)	k 30. septembru 2025	k 30. septembru 2024
Závazky z obchodného styku (Pozn.17)	11 041	12 998
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	37	37
Dlhodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.19)	50 167	50 167
Pasíva spolu	61 245	63 202

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

Spoločnosť v roku 2025 a 2024 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 2024: 2). 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 2025 bolo navyše vyplatených 12 tis. EUR za výkon ich funkcie priamo Spoločnosťou.

30. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť ku koncu roku 2025 neeviduje žiadne podsúvahové účty.

31. Udalosti po súvahovom dni

Po súvahovom dni nedošlo ku žiadnym významným zmenám.