

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

**Účtovná závierka  
k 30. septembru 2021**

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

## 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.....	23
4. Riadenie finančného rizika .....	23
4.1 Faktory finančného rizika .....	23
5. Dlhodobý hmotný majetok.....	27
6. Dlhodobý nehmotný majetok.....	29
7. Majetok s právom na užívanie .....	31
8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi.....	32
9. Poskytnuté úvery a pôžičky spriazneným osobám.....	33
10. Zásoby .....	33
11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky .....	34
12. Odložená daňová pohľadávka .....	36
13. Splatná daň z príjmu .....	37
14. Peniaze a peňažné ekvivalenty.....	37
15. Finančné nástroje podľa kategórie .....	37
16. Vlastné imanie .....	37
17. Rezervy na záväzky .....	38
18. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky .....	38
19. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia .....	38
20. Prijaté úvery a pôžičky .....	39
21. Výnosy budúcich období .....	40
22. Analýza výnosov podľa kategórií .....	41
23. Výrobné náklady (CoS).....	41
24. Správne a administratívne náklady (SGA) .....	42
25. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky).....	42
26. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy.....	43
27. Finančné náklady a výnosy.....	43
28. Daň z príjmu.....	44
29. Transakcie so spriaznenými osobami .....	44
30. Podmienené aktíva a záväzky .....	45
31. Udalosti po súvahovom dni .....	45

## VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Poznámka	30.9.2021	30.9.2020
<b>AKTÍVA</b>			
Dlhodobý hmotný majetok	5	26 799	29 537
Dlhodobý nehmotný majetok	6	4 649	6 171
Majetok s právom na užívanie	7	17 496	19 527
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	8	3 326	3 680
Odložená daň z príjmov – pohľadávka	12	4 278	5 906
<b>Neobežný majetok</b>		<b>56 548</b>	<b>64 821</b>
Zásoby	10	19 544	14 474
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	40 167	33 458
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	9	0	0
Daň z príjmu - pohľadávka	13	841	219
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	26 113	32 206
<b>Obežný majetok</b>		<b>86 665</b>	<b>80 357</b>
<b>Aktíva spolu</b>		<b>143 213</b>	<b>145 178</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
Základné imanie	16	5	5
Kapitálové fondy	16	13 965	13 965
Zákonný rezervný fond	16	1	1
Nerozdelený zisk minulých období/Neuhradená strata	16	-10 815	-10 598
<b>Vlastné imanie</b>		<b>3 156</b>	<b>3 373</b>
Rezervy na záväzky	17	7 109	2 188
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	20	50 167	50 167
Dlhodobé záväzky z lízingu	18	9 696	10 931
<b>Dlhodobé záväzky</b>		<b>66 972</b>	<b>63 286</b>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	63 962	68 519
Krátkodobé záväzky z lízingu	18	8 472	9 216
Kontokorentné úvery	14,20	75	68
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	20	38	38
Daň z príjmu - záväzok		0	0
Výnosy budúcich období	21	538	678
<b>Krátkodobé záväzky</b>		<b>73 085</b>	<b>78 519</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>		<b>143 213</b>	<b>145 178</b>

**VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT**

	Poznámka	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Výnosy	22	316 708	299 700
Výrobné náklady	23	-276 649	-248 997
<b>Hrubá marža</b>		<b>40 059</b>	<b>50 703</b>
Správne a administratívne náklady	24	-35 758	-50 099
Ostatné výnosy	26	3 784	5 488
Ostatné náklady	26	-799	-797
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>		<b>7 286</b>	<b>5 295</b>
Finančné výnosy	27	126	190
Finančné náklady	27	-3 539	-4 360
<b>Zisk / Strata pred zdanením</b>		<b>3 873</b>	<b>1 125</b>
Daň z príjmu	28	-4 090	165
<b>Zisk po zdanení</b>		<b>-217</b>	<b>1 290</b>
<b>Súhrnný zisk</b>		<b>-217</b>	<b>1 290</b>

**VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
<b>Stav k 1. októbru 2019</b>	<b>5</b>	<b>13 965</b>	<b>1</b>	<b>-11 888</b>	<b>2 083</b>
Zisk bežného roka	0	0	0	1 290	1 290
<b>Celkový súhrnný zisk spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 290</b>	<b>1 290</b>
<b>Stav k 30. septembru 2020</b>	<b>5</b>	<b>13 965</b>	<b>1</b>	<b>-10 598</b>	<b>3 373</b>

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
<b>Stav k 1. októbru 2020</b>	<b>5</b>	<b>13 965</b>	<b>1</b>	<b>-10 598</b>	<b>3 373</b>
Zisk bežného roka	0	0	0	-217	-217
<b>Celkový súhrnný zisk spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-217</b>	<b>-217</b>
<b>Stav k 30. septembru 2021</b>	<b>5</b>	<b>13 965</b>	<b>1</b>	<b>- 10 815</b>	<b>3 156</b>

**VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**

	Poznámka	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Zisk / (Strata) pred zdanením</b>		<b>3 924</b>	<b>1 125</b>
<b>Upravený o nepeňažné transakcie:</b>			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5, 6	6 932	6 870
Odpisy majetku s právom na užívanie	7	0	4 646
Zúčtovanie majetku zo zmlúv so zákazníkmi	8	0	211
Zmena stavu rezerv a ostatných krátkodobých finančných záväzkov	17,18	-4 947	1 069
Odpis pohľadávok a tvorba OP	11,26	-97	-173
Zmena stavu OP k zásobám	10	259	45
Úrokové náklady (netto)	27	2 642	4 170
Strata z predaja dlhodobého majetku		85	289
		<b>8 798</b>	<b>18 252</b>
<b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>			
Zníženie ("+" ) / zvýšenie ("-") stavu zásob	10	-5 330	1 234
Zníženie ("+" ) / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	-4 975	8 928
Zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	5 164	-21 329
Čerpanie / poskytnutie prostriedkov do cash-poolu	20	0	36 509
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>3 657</b>	<b>43 594</b>
Prijatá ("+" ) / zaplatená ("-") daň z príjmov	28	-4 712	-220
Prijaté úroky	27	126	190
Zaplatené úroky z lízingov	7	0	-977
Výdavky na zaplatené úroky	27	-2 768	-3 383
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>-3 697</b>	<b>39 204</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5,6,7	-2 408	-7 413
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	26	6	0
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>		<b>-2 402</b>	<b>-7 413</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Splatenie pôžičky spriazneným stranám	29	7	-45
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	18	0	-4 216
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>		<b>7</b>	<b>-4 216</b>
<b>Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov</b>		<b>-6 092</b>	<b>27 575</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	14	32 205	4 563
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia*</b>	14	<b>26 113</b>	<b>32 138</b>

\*po započítaní kontokorentného úveru

Táto individuálna účtovná závierka na stranách 1 až 45 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 2022.

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

## **Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2021**

### **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 Okresného súdu Bratislava I, 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 2021 priemerne 2 081 zamestnancov (2020: 2 420), z toho vedúcich pracovníkov 3 (2020: 3).

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### **Orgány Spoločnosti:**

Konatelia	Barbora Záhradníková	
	Gregory Scott Smith	od 20. novembra 2019
	Phillip Allan Rotman II	od 20. novembra 2019
Prokurista	Marcela Vicianová	
	Peter Sedlár	od 6. augusta 2020

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

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

### **Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2021**

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

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2021 neboli.

### **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 13. apríla 2021.

### **Dátum schválenia audítora Spoločnosti**

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 8. augusta 2016 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“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2021 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 súhrnných ziskov a strát, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2021 resp. 2020, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2020 až 30. septembra 2021 resp. 1. októbra 2019 až 30. septembra 2020.

## **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 2020 do 30. septembra 2021. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2021 podľa IFRS platných v EÚ.

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

### **Predpoklad nepretržitého trvania Spoločnosti**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti a na základe aktuálneho princípu. Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (IASB) platné v EÚ, ktoré boli účinné k 30. septembru 2021.

K 30. septembru 2021 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 5 121 tis. EUR, celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní predstavujú 90 tis. EUR. Tieto záväzky sú plne kryté hodnotou peňazí a peňažných ekvivalentov v hodnote 26 114 tis. EUR k 30. septembru 2021.

Pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti nedosahuje zákonom stanovený pomer 8 ku 100 k 30. septembru 2021, čím sa na Spoločnosť vzťahujú ustanovenia § 67a - § 67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze a Zákona o konkurze a reštrukturalizácii č. 7/2005 Z. z., § 3, bod 3. Spoločnosť ale zároveň dodržala podmienky súvisiace s touto legislatívou. Prípadné ďalšie dosiahnuté straty však môžu viesť k dosiahnutiu záporného vlastného imania, čo by mohlo spôsobiť vyhlásenie konkurzu na Spoločnosť. Táto skutočnosť spôsobuje významnú neistotu v predpoklade nepretržitého trvania Spoločnosti.

Manažment Spoločnosti pripravil finančný plán Spoločnosti pre rok 2021 (od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021) s cieľom dosiahnuť zisk v sledovanom období a vylepšiť celkový ukazovateľ pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom, avšak aj vplyvom neistoty z dôvodu vplyvu pandémie COVID-19 plánovaný zisk na rok 2021 nezabezpečí zlepšenie pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom nad 8%. Manažment Spoločnosti vykoná všetky kroky k tomu, aby Spoločnosť neporušila vyššie spomenuté náležitosti Obchodného zákonníka, a teda Spoločnosť nebude vyplácať plnenia pôžičiek spriazneným stranám, dividendy ani iné platby nahrádzajúce vlastné zdroje. Vďaka týmto krokom Spoločnosť bude schopná v súlade s platnou legislatívou v Slovenskej republike naďalej fungovať aj po konci roka 2021, avšak vyššie uvedená finančná situácia Spoločnosti v kontexte možného negatívneho vplyvu pandémie COVID-19 spôsobuje významnú neistotu v tomto predpoklade nepretržitého trvania Spoločnosti.

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

Koncom decembra 2019 boli zverejnené prvé správy ohľadom obmedzeného množstva prípadov nákazy neznámym ochorením v Číne (neskôr označeným ako COVID-19, koronavírus), ktoré boli nahlásené Svetovej zdravotníckej organizácii. Počas prvých mesiacov roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo. V dôsledku vypuknutia pandémie jednotlivé štáty zaviedli súbory opatrení s cieľom obmedziť šírenie vírusu. Vplyvom opatrení došlo k obmedzeniu ekonomickej aktivity. Vplyvom vypuknutia pandémie Spoločnosť zaznamenala pokles výnosov oproti plánovaným výsledkom za obdobie od 1. marca 2020 do konca júna 2020, čo bolo spôsobené najmä obmedzením výroby v automobilovom priemysle. Zatvorenie závodov kľúčových zákazníkov Spoločnosti viedlo k dočasnému obmedzeniu produkcie v mesiacoch apríl - jún 2020. Následne v júni 2020 došlo k spätnému zvýšeniu produkcie z dôvodu uvoľnenia opatrení zo strany zákazníkov, ako aj postupného uvoľňovania opatrení v jednotlivých štátoch a ekonomikách. Vplyvom uvoľnenia Spoločnosť zaznamenala opätovný nárast dopytu, pričom výška produkcie sa do konca augusta 2020 vrátila na pôvodnú kapacitu pred obdobia vypuknutia pandémie. Vedenie Spoločnosti posúdilo tento vplyv vzhľadom na aktuálny vývoj pandémie, avšak aj napriek spomínanému poklesu vo výnosoch Spoločnosť dosiahla zisk za obdobie od 1. októbra 2019 do 30. septembra 2020. Spoločnosť taktiež posúdila vplyv vypuknutia pandémie na ocenenie majetku a záväzkov v súvahe za obdobie končiacie k 30. septembru 2021, výsledkom čoho bolo



konštatovanie, že aktuálne zverejnená výška aktív nie je vyššia ako ich reálna hodnota k dátumu posúdenia.

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

Táto účtovná závierka je zostavená v tis. EUR, ak nie je uvedené inak.

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 pre účtovné obdobia začínajúce 1. októbra 2020 a neskôr*

**IFRS 16 "Lízingy" (vydaný v januári 2016 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr).** Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. Pre každý lízing platí, že na začiatku lízingového vzťahu nájomca získava právo používať určitý majetok a ak sú lízingové splátky uhrádzané počas istej doby, tak získava aj financovanie. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu tak ako to definuje IAS 17 a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykazať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze komplexného výsledku. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu.

Spoločnosť zaviedla tento štandard s účinnosťou od 1. októbra 2019. Spoločnosť aplikovala zjednodušený princíp prechodu a neupravovala porovnateľné hodnoty pre obdobie predchádzajúce obdobiu prvej aplikácie. K 1. októbru 2019 Spoločnosť vykázala vo výkaze o finančnej situácii majetok s právom na užívanie a súvisiaci záväzok z lízingu vo výške 24 744 tis. EUR vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17 Lízingy. Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou k 1. októbru 2019. 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 poskytnutých Spoločnosti bankovými partnermi. 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.

**IFRIC 23, Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr).** IAS 12 predpisuje, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, no nie to, ako sa majú zohľadňovať dopady neistôt. Interpretácia preto objasňuje, ako sa majú aplikovať požiadavky na vykazovanie a oceňovanie uvedené v IAS 12, keď existuje neistota ohľadom dane z príjmov. Účtovná jednotka by mala presne určiť, či sa má každé neisté posúdenie dane zohľadňovať samostatne alebo spoločne s iným alebo viacerými inými neistými daňovými pozíciami, a to na základe toho, ktorý prístup lepšie predpovedá vyjasnenie neistoty. Účtovná jednotka by mala predpokladať, že daňový úrad bude preverovať čiastky, ktoré má právo preverovať, a bude chcieť pritom dopodrobna poznať všetky informácie, ktoré so spomínanými čiastkami súvisia. Ak účtovná jednotka dôjde k záveru, že nie je pravdepodobné, že by daňový úrad akceptoval daňovú pozíciu, následok neistoty sa odrazí v tom, že stanoví súvisiaci zdaniteľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužité daňové úľavy či daňové sadzby tak, že použije buď najpravdepodobnejšiu alebo očakávanú hodnotu v závislosti od toho, ktorá metóda bude podľa očakávaní účtovnej jednotky lepšie predpovedať vyjasnenie danej neistoty. Účtovná jednotka zohľadní dopad zmenených skutočností či okolností, resp. dopad nových informácií, ktoré ovplyvňujú interpretáciu vyžadované úsudky alebo odhady, ako zmenu účtovného odhadu. Nie je pravdepodobné, že by chýbajúci súhlas alebo nesúhlas daňového úradu s daňovou pozíciou sám o sebe predstavoval zmenu skutočností či okolností, resp. novú informáciu, ktorá ovplyvňuje interpretáciu vyžadované úsudky a odhady. Spoločnosť posúdila dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

**Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – novela IFRS 9 (vydaná 12. októbra 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr).** Novela umožňuje oceňovať v amortizovanej hodnote určité pôžičky a dlhové cenné papiere, ktoré môžu byť predčasne splatené vo výške nižšej než je amortizovaná hodnota, napr. v reálnej hodnote alebo v čiastke, ktorá zahŕňa primeranú kompenzáciu pre príjemcu pôžičky vo výške súčasnej hodnoty vplyvu zvýšenia trhovej úrokovej sadzby počas zostávajúcej životnosti nástroja. Okrem toho, text doplnený do štandardu v časti Východisko pre záver opätovne potvrdzuje jestvujúce usmernenia v IFRS 9 týkajúce sa toho, že zmluvné modifikácie finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote, ktoré nevedú k odúčtovaniu, budú mať za následok vykázanie zisku alebo straty vo výkaze zisku a strát. Vo väčšine prípadov teda účtovné jednotky nebudú môcť revidovať efektívnu úrokovú sadzbu pre zostatkovú dobu trvania úveru, aby sa vyhlí dopadu na zisk alebo stratu pri modifikovaní úveru. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

**Dlhodobé majetkové podiely v pridružených a spoločných podnikoch – novela IAS 28 (vydaná 12. októbra 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné závierky začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr).** Novela objasňuje, že účtovné jednotky by mali aplikovať IFRS 9 na dlhodobé pôžičky, prioritné akcie a podobné nástroje, ktoré tvoria súčasť čistej investície do spoločnosti ocenenou metódou podielu na vlastnom imaní predtým, než môžu znížiť túto účtovnú hodnotu o podiel na strate, ktorý prevyšuje výšku podielu investora na kmeňových akciách. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

**Vylepšenia k IFRS cyklu 2015-2017 – novelizácia k IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (vydané 12. decembra 2017 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).** Uvedená novela ovplyvňuje štyri štandardy. V IFRS 3 bolo objasnené, že nadobúdateľ by mal prehodnotiť svoj úrok v skupinovej transakcii v momente obdržania kontroly nad obchodom. Naopak, IFRS 11 vyslovene uvádza, že investor by nemal prehodnotiť svoj predošlý úrok v skupinovej transakcii v momente obdržania kontroly nad obchodom, podobne ako platí v už existujúcich požiadavkách, keď sa spoločník stane joint venture a naopak. Novela IAS 12 objasňuje, že jednotka vykazuje všetky dôsledky dividend na daň z príjmov v momente vykázania transakcie alebo udalosti ktoré generujú súvisiaci zisk z rozdelenia, napríklad vo výsledku hospodárenia alebo v ostatnom komplexnom výsledku. Teraz je už zrejmé, že táto požiadavka sa aplikuje za akýchkoľvek podmienok pokiaľ platby z finančných nástrojov klasifikované ako vlastné imanie sú distribúcie zisku, a nie len v prípadoch, keď daňové dopady sú výsledkom rôznych daňových sadzieb pre rozdelený a nerozdelený zisk. Revidovaná IAS 23 teraz zahŕňa jasný návod, podľa ktorého pôžičky obdržané špeciálne na financovanie konkrétneho majetku sú vylúčené z oblastí všeobecných nákladov na pôžičky oprávnené ku kapitalizácii iba do momentu, pokiaľ je konkrétny majetok dokončený v podstatnej miere. Spoločnosť posúdila dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ich ako nevýznamný.

**Novelizácia, skrátenie (obmedzenie) alebo vyrovnanie (zúčtovanie) plánu - dodatky k IAS 19 (vydaný 7. februára 2018 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).** Novela špecifikuje spôsob určenia dôchodkových výdavkov, keď dôjde k zmenám v systéme s definovanou výškou dôchodkového plnenia (v systéme dôchodkového zabezpečenia s definovanými požitkami). Ak nastane zmena plánu - novelizáciou, skrátením alebo vyrovnaním - IAS 19 vyžaduje prehodnotenie čistého záväzku alebo majetku z definovaných požitkov. Na určenie súčasných nákladov na služby a čistého úroku po zvyšok vykazovacieho obdobia po zmene plánu si novelizácia vyžaduje použitie aktualizovaných predpokladov z daného prehodnotenia. Pred novelizáciou, IAS 19 nešpecifikoval, ako určiť tieto výdavky za obdobie po zmene plánu. Požadovaním aktualizovaných predpokladov sa očakáva, že novelizácia bude poskytovať užitočné informácie pre používateľov finančných výkazov. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

*2.2.2 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti*

**Revidovaný koncepčný rámec a úpravy v odkazoch na koncepčný rámec v štandardoch IFRS (vydané 29. marca 2018 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).** Novela zahŕňa komplexné zmeny predchádzajúceho koncepčného rámca vydaného v roku 1989 a čiastočne revidovaného v roku 2010. Cieľom revízie bolo dostatočne detailne podložiť dôležité aspekty pri stanovovaní štandardov a pomôcť používateľom lepšie pochopiť a interpretovať štandardy. Kľúčové zmeny zahŕňajú:

- zvyšovanie dôležitosti dozoru v celi finančného vykazovania,
- obnovenie obozretnosti ako súčasť neutrality,
- definovanie účtovnej jednotky, ktorou môže byť právnická osoba, alebo jej časť,
- novela definícií majetku a záväzkov,
- odstránenie pravdepodobnostného rámca pre vykazovanie a pridanie smernice pre ukončenie vykazovania,
- pridanie smernice pre rozličné základy pre oceňovanie, a
- stanovenie, že zisk alebo strata je kľúčovým ukazovateľom výkonnosti a že v zásade, výnosy a náklady v ostatnom komplexnom výsledku by mali byť opätovne využité v prípade, ak zlepšujú relevantnosť alebo verné vyobrazenie finančných výkazov.

V existujúcich účtovných štandardoch nebudú uskutočnené žiadne zmeny. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Definícia podniku – novelizácia IFRS 3 Podnikové kombinácie (vydané 22. októbra 2018 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).** Novela je zameraná na riešenie problémov vzniknutých pri určovaní, či účtovná jednotka nadobudla podnik alebo skupinu majetkov. Zmenená definícia podniku vyžaduje, aby nadobudnutie zahŕňalo vstup a výrobný proces, ktoré spolu významne prispievajú k schopnosti vytvoriť výstup. Definícia pojmu "výstup" je upravená tak, aby sa zameriavala na produkty a služby poskytované zákazníkom, generujúce príjmy z investícií alebo iné príjmy a vylučuje výnosy vo forme nižších nákladov a iných ekonomických benefitov. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Novelizácia IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (vydané 31. októbra 2018 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).** Novelizácie objasňujú definíciu významnosti, za účelom zosúladienia definície používanej v koncepčnom rámci a v samotných štandardoch. Novela predovšetkým objasňuje, že odvolávka na nejasnú informáciu predstavuje situáciu s podobným efektom ako pri vynechaní, alebo nesprávnom uvedení informácie a v ktorej účtovná jednotka vyhodnocuje významnosť v kontexte finančných výkazov ako celku a význam pojmu "primárny používateľia riadnej účtovnej závierky", ktorým sú finančné výkazy nasmerované, definovaním ich ako existujúci a potenciálni investor a veritelia, ktorí sa musia spoliehať na riadnu účtovnú závierku pri väčšine finančných informácií, ktoré potrebujú. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Reforma kritérií úrokovej miery – novely k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydané 26. septembra 2019 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).** Novely sú navrhnuté tak, aby podporovali poskytovanie užitočných finančných informácií spoločnosťami počas obdobia neistoty vyplývajúceho z ukončovania kritérií úrokovej miery ako sú medzibankové referenčné úrokové miery IBOR. Novela pozmeňuje niektoré špecifické požiadavky zabezpečovacieho účtovníctva, aby poskytla uvoľnenie od možných následkov vyplývajúcich z neistoty spôsobenej reformou IBOR. Okrem toho, novela požaduje aby spoločnosti poskytovali dodatočné informácie investorom o operáciách zabezpečovacieho účtovníctva, ktoré sú priamo ovplyvnené uvedenými neistotami. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).** Táto novela objasňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé v závislosti od zmluvných dojednaní platných k dátumu vykazovania. Záväzky sú dlhodobé, ak má spoločnosť hmotné právo odložiť vyrovnanie záväzku najmenej na dvanásť mesiacov k dátumu vykazovania. Smernica už naďalej nevyžaduje, aby bolo toto právo bezvýhradné. Záväzok je klasifikovaný ako krátkodobý, ak bola táto podmienka porušená v deň alebo pred dňom vykazovania, aj napriek tomu, že ustanovenie podmienky je obdržané od veriteľa po ukončení vykazovaného obdobia. Novela objasňuje požiadavky pre klasifikáciu dlhu, ktorý môže spoločnosť vyrovnať konvertovaním do vlastného imania. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Koncesie na nájomné v súvislosti s ochorením COVID-19 – novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).** Nájomca môže použiť praktickú pomôcku (nie však prenajímateľ) a rozhodnúť sa neposudzovať, či je koncesia na nájomné zmenou lízingu. Nájomca, ktorý sa takto rozhodne, účtuje akúkoľvek zmenu lízingových splátok vyplývajúcu z koncesie na nájomné rovnako, ako by účtoval zmenu pri uplatňovaní tohto štandardu, ak by táto zmena nebola zmenou lízingu. V mnohých prípadoch dôjde k vykázaniu koncesie na nájomné ako variabilnej platby za nájomné. Praktická pomôcka uvedená sa uplatňuje len na koncesie na nájomné, ku ktorým dochádza v priamom dôsledku pandémie COVID-19 a len vtedy, ak sú splnené všetky tieto podmienky: a) zmena lízingových splátok vedie k revízii protihodnoty za lízing, ktorá je v podstate rovnaká alebo nižšia ako protihodnota za lízing, ktorá bezprostredne predchádza zmene; b) akékoľvek zníženie lízingových splátok má vplyv len na splátky, ktoré boli pôvodne splatné k 30. júnu 2021 alebo pred týmto dátumom (koncesia na nájomné by napríklad túto podmienku spĺňala vtedy, ak sú jej výsledkom znížené lízingové splátky k 30. júnu 2021 alebo skoršiemu dátumu a zvýšené lízingové splátky po 30. júni 2021); a c) nedochádza k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak nájomca uplatní praktickú pomôcku, nájomca zverejní: a) že uplatnil praktickú pomôcku na všetky koncesie na nájomné, ktoré spĺňajú podmienky štandardu, ak ju neuplatnil na všetky takéto koncesie na nájomné, informácie o povahe zmlúv, na ktoré praktickú pomôcku uplatnil; a b) sumu vykázanú vo výsledku hospodárenia za obdobie vykazovania s cieľom zohľadniť zmeny lízingových splátok, ktoré vyplývajú z koncesií na nájomné, na ktoré nájomca uplatnil praktickú pomôcku. Nájomca uplatňuje Koncesie na nájomné v súvislosti s ochorením COVID-19 retrospektívne, pričom kumulatívny účinok prvotného uplatnenia uvedenej zmeny vykazuje ako úpravu počiatočného zostatku nerozdelených ziskov (alebo prípadne ako inú zložku vlastného imania) na začiatku toho ročného obdobia vykazovania, v ktorom nájomca po prvýkrát uplatňuje túto zmenu. V období vykazovania, v ktorom nájomca po prvýkrát uplatňuje Koncesie na nájomné v súvislosti s ochorením COVID-19, nájomca nemusí zverejňovať informácie požadované štandardom IAS 8. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Pokiaľ nie je vyššie uvedené inak, nepredpokladá sa, že nové štandardy, novely a interpretácie významne ovplyvnia účtovnú závierku Spoločnosti.

## **2.3 Dlhodobý hmotný majetok**

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

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

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

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

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

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

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

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

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými opravkami. Zisky alebo straty z vyradenia majetku sa určujú 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 preladiteľné 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

**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, pokiaľ nie je súčasťou príslušného hardvéru. 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 zaraďuje 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****a. Vykazovacie obdobie začínajúce 1. októbra 2020****Prvotné vykázanie a ocenenie**

Spoločnosť zaviedla štandard IFRS 16 Lízingy použitím zjednodušeného princípu prechodu, na základe čoho porovnateľné údaje neboli upravené, ale sú vykázané podľa účtovného štandardu IAS 17 a IFRIC 4.

Zavedením štandardu IFRS 16 Lízingy Spoločnosť vykázala záväzok z lízingu vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17 (Poznámka 7). Tieto záväzky boli vykázané, ako súčasná hodnota nezaplatených platieb, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou k 30. septembru 2021. Aplikované úrokové sadzby Spoločnosťou na záväzky z lízingu ku dňu prvotnej aplikácie nového štandardu boli nasledovné:

- Automobily – 3,61%
- Budovy – 5,08%
- Stroje a zariadenia – 4 %

**Výpočet záväzku z lízingu:**

	<b>1. október 2019</b>
<b>Záväzky z finančného lízingu k 30. septembru 2019</b>	<b>0</b>
<b>Záväzky z operatívneho lízingu k 30. septembru 2019</b>	
<b>(Poznámka 20)</b>	<b>28 686</b>
(Úbytok): lízing s nízkou hodnotou	-2 382
<b>Nediskontované záväzky z lízingu k 1. októbru 2019</b>	<b>26 304</b>
(Úbytok): efekt z diskontovania záväzkov lízingu	-1 560
<b>Záväzky z lízingu k 1. októbru 2019</b>	<b>24 744</b>
z ktorých sú:	
Krátkodobé záväzky z lízingu	10 538
Dlhodobé záväzky z lízingu	14 206

Súvisiaci majetok s právom na užívanie bol vykázaný v hodnote rovnajúcej sa záväzku z lízingu, upraveného o hodnotu vopred zaplatených alebo časovo rozlíšených lízingových splátok súvisiacich s lízingom vykazaným vo výkaze o finančnej situácii k 30. septembru 2019.

Pri aplikácii štandardu IFRS 16 Lízingy, Spoločnosť použila nasledujúce praktické zjednodušenia povolené štandardom:

- Spoločnosť sa rozhodla neoddeľovať nelízingové komponenty a účtovať o lízingových a nelízingových komponentoch ako o jednom lízingovom komponente
- Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať majetok s právom na užívanie pre krátkodobé lízingy, ktorých doba prenájmu je 12 mesiacov alebo kratšia a lízingy s nízkou hodnotou. Hraničná hodnota stanovená Spoločnosťou pre posúdenie nízkej hodnoty je 5 000 EUR. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky týkajúce sa týchto lízingov ako rovnomerný náklad počas doby lízingu v zisku po zdanení.
- Spoločnosť sa taktiež rozhodla neprehodnocovať, či zmluva je alebo obsahuje lízing ku dňu prvotného zavedenia. Namiesto toho, pri zmluvách uzatvorených pred dátumom prechodu sa Spoločnosť spolieha na ich posúdenie podľa štandardu IAS 17 a interpretácie IFRIC 4 Posúdenie, či zmluva obsahuje lízing.

Podľa štandardu IFRS 16 Spoločnosť vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu ku dňu zavedenia pre všetky nové lízingové zmluvy uzatvorené po 1. októbri 2019 s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

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 v zisku po zdanení 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 poskytnutých Spoločnosti bankovými partnermi.

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

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

#### Následné oceňovanie

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



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

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

#### b. Vykazovacie obdobie končiace sa 30.septembra 2019

Prenájom majetku bol klasifikovaný ako:

- finančný prenájom, ak podstatná časť rizík a výhod plynúcich z jeho vlastníctva bola prevedená na nájomcu, alebo
- operatívny prenájom, ak podstatná časť rizík a výhod plynúcich z jeho vlastníctva efektívne zostávala u prenajímateľa.

Položky majetku obstarané formou finančného prenájmu boli vykázané ako majetok na začiatku prenájmu v reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá hodnota bola nižšia.

Každá lízingová splátka bola rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančný náklad tak, aby sa na zvyšnú časť záväzku dosiahla konštantná úroková miera. Úroková zložka bola účtovaná do finančných nákladov zisku pred zdanením lízingovej doby. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu bol odpisovaný počas doby použiteľnosti majetku alebo lízingovej doby podľa toho, ktorá bola nižšia. Po prvotnom vykázaní bol majetok účtovaný podľa účtovných zásad platných pre daný druh majetku.

Výnosy z prenájmu alebo platby uhradené za operatívny prenájom (upravené o stimuly poskytované prenajímateľom) boli zaúčtované lineárne do výnosov, resp. nákladov počas doby trvania prenájmu.

## **2.6 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 hodnotu vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Finančné aktíva – reklasifikácia

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

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

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

#### Oceňovanie ECL

Výpočet a oceňovanie ECL je oblasťou, kde je potrebné uplatňovať významné úsudky, a zahŕňa v sebe metodiku, modely a premenné. Nasledujúce zložky výpočtu ECL majú významný dopad na výšku opravnej položky z titulu ECL: definícia neschopnosti splácať dlh (default), SICR, PD, EAD, LGD, 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. V prípade úverov poskytnutých fyzickým alebo právnickým osobám sa SICR posudzuje buď na báze portfólia alebo na individuálnej báze v závislosti od existencie bodovacích modelov. 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 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 aktív 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, s výnimkou (i) finančných záväzkov oceňovaných v FVTPL a (ii) zmlúv o finančných zárukách a úverových záväzkov.

#### Finančné záväzky – odúčtovanie

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

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

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

#### Vzájomné započítavanie finančného majetku

Finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania len vtedy, ak existuje právna 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.

### **2.7 Zásoby**

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

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

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

### **2.8 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).

## **2.9 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. Pre účely výkazu peňažných tokov sa kontokorentný úver vykazuje ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka 14).

## **2.10 Vlastné imanie**

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

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

## **2.11 Závazky z obchodného styku**

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

## **2.12 Pôžičky**

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

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

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

## **2.13 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.

## **2.14 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.

## **2.15 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.

## **2.16 Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú tieto finančné prostriedky Spoločnosti poskytnuté.

Prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtujú ako záväzok Spoločnosti ku dňu prijatia. Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, ak sa dotácia poskytla na úhradu nákladov, a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli. Dotácie na dlhodobý majetok sa účtujú v prospech výnosov budúcich období a následne sa vykážu ako ostatné výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

## **2.17 Vykazovanie výnosov**

### **Tržby z predaja**

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

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

Pohľadávka sa vykazuje pri dodaní tovaru, keďže ide o okamih, keď splatenie protihodnoty nie je podmienené ničím iným len plynutím času do kedy je 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. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť poskytuje svojim zákazníkom zľavu v prípade, že klesnú vstupné náklady potrebné na výrobu automobilových sedadiel. Na túto zľavu má spoločnosť vytvorený zmluvný záväzok. Spoločnosť nemá ku koncu vykazovaného obdobia žiadne významné nesplnené prísľuby plnenia a zmluvy neobsahujú viaceré prísľuby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

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

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

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

**Majetok zo zmlúv so zákazníkmi** predstavuje platby zákazníkom (náklady na spustenie výroby, poplatok za nomináciu) v prípade, že Spoločnosť získala príslušný projekt od zákazníka. Tieto platby sa buď vykazujú ako zníženie tržieb z predaja výrobkov, alebo sa aktivujú a vykazujú ako majetok zo zmlúv so zákazníkmi a zúčtovávajú sa do zisku alebo straty ako zníženie tržieb z predaja výrobkov 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 bankou 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. Spoločnosť taktiež vykonáva určité významné úsudky pri aplikácii účtovných zásad, ako je uvedené nižšie.

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

Priemerná doba zostávajúcej životnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 4,28 roka (2020: 4,28 roka). Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 1 066 tis. EUR (2020: 1 066 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 12)

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.

### **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 – čistý zisk vo výške 29 tis. EUR bol vykázaný v účtovnom období do 30.9.2021 a čistý zisk vo výške 11 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 30.9.2020 (poznámka 26).

K 30.9.2021 takmer 100% pohľadávok je v mene EUR (k 30.9.2020: 100%).

K 30.9.2021 100% záväzkov je v mene EUR (k 30.9.2020: takmer 98%).

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

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

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

Analýza citlivosti zisku po zdanení z pokračujúcich činností Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o 100 bazických bodov by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na zisk po zdanení o 500 tis. EUR v roku 2021 (2020: 500 tis. EUR).

(iii) Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (Poznámka 11). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (Poznámka 9 a 11) je riadené na úrovni skupiny a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v bankách Všeobecná úverová banka a.s, BMG – Bank Mendes Gans (ING Group) a ING. 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 2021 predstavuje 26 978 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2020: 31 315 tis. EUR), 135 tis. EUR vo VUB a.s. (30. septembra 2020: 849 tis. EUR) a 0 tis. EUR v ING Bank (30. septembra 2020: 39 tis. EUR).

(iv) Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových línií, 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 2021:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	54 355	0	0	54 355
Kontokorentné úvery	75	0	0	75
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	38	0	0	38
Záväzky z lízingu	8 472	9 696	0	18 168
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	2 747	10 988	50 167	63 902
<b>Spolu</b>	<b>65 687</b>	<b>20 684</b>	<b>50 167</b>	<b>136 538</b>

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2020:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	58 814	0	0	58 814
Kontokorentné úvery	68	0	0	68
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	38	0	0	38
Záväzky z lízingu	10 193	12 885	0	23 078
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	2 747	10 988	52 914	66 649
<b>Spolu</b>	<b>71 860</b>	<b>23 873</b>	<b>52 914</b>	<b>148 647</b>

#### **4.2 Riadenie kapitálu**

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 5 121 tis. EUR (30. september 2020: 3 373 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.

V tis. EUR	30. Septembra 2021		30. Septembra 2020	
	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
<b>AKTÍVA</b>				
<b>Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote</b>				
- Pohľadávky z obchodného styku	40 166	40 166	33 458	33 458
- Poskytnuté pôžičky	0	0	0	0
- Peniaze a peňažné ekvivalenty	26 114	26 114	32 206	32 206
<b>AKTÍVA SPOLU</b>	<b>66 280</b>	<b>66 280</b>	<b>65 664</b>	<b>65 664</b>

V tis. EUR	30. Septembra 2021		30. Septembra 2020	
	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
<b>PASÍVA</b>				
<b>Úvery</b>				
- Úver od spriaznenej spoločnosti	50 167	50 167	50 167	50 167
<b>Finančné záväzky</b>				
- Finančné záväzky - obchodné	54 355	54 355	58 814	58 814
- Finančné záväzky - ostatné	9 607	9 607	9 705	9 705
<b>PASÍVA SPOLU</b>	<b>114 129</b>	<b>114 129</b>	<b>118 686</b>	<b>118 686</b>

Účtovné hodnoty finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približujú k ich reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov 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 9 a 20) 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 a predstavuje finančný nástroj s fixnou úrokovou sadzbou, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Bolo odhadnuté, že jeho reálna hodnota sa rovná jeho účtovnej hodnote. 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.

## 5. Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas roka 2021 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>						
<b>1. október 2020</b>	<b>818</b>	<b>12 207</b>	<b>28 950</b>	<b>4 418</b>	<b>219</b>	<b>46 612</b>
Prírastky	0	197	3 838	0	0	4 035
Úbytky	0	0	0	418	219	637
Presuny	0	0	0	0	0	0
<b>30. september 2021</b>	<b>818</b>	<b>12 404</b>	<b>32 788</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>	<b>50 010</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>						
<b>1. október 2020</b>	<b>0</b>	<b>2 696</b>	<b>14 379</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 075</b>
Prírastky	0	1 635	4 501	0	0	6 136
Úbytky	0	0	0	0	0	0
<b>30. september 2021</b>	<b>0</b>	<b>4 331</b>	<b>18 880</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23 211</b>
<b>Zostatková hodnota</b>						
<b>1. október 2020</b>	<b>818</b>	<b>9 511</b>	<b>14 571</b>	<b>4 418</b>	<b>219</b>	<b>29 537</b>
<b>30. september 2021</b>	<b>818</b>	<b>8 073</b>	<b>13 908</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>	<b>26 799</b>

Pohyb počas roka 2020 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>						
<b>1. október 2019</b>	<b>818</b>	<b>9 599</b>	<b>25 783</b>	<b>5 083</b>	<b>131</b>	<b>41 414</b>
Prírastky	0	2 608	4 164	584	537	7 893
Úbytky	0	0	997	1 249	449	2 695
Presuny	0	0	0	0	0	0
<b>30. september 2020</b>	<b>818</b>	<b>12 207</b>	<b>28 950</b>	<b>4 418</b>	<b>219</b>	<b>46 612</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>						
<b>1. október 2019</b>	<b>0</b>	<b>1 625</b>	<b>10 869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 494</b>
Prírastky	0	1 071	4 218	0	0	5 289
Úbytky	0	0	708	0	0	708
<b>30. september 2020</b>	<b>0</b>	<b>2 696</b>	<b>14 379</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 075</b>
<b>Zostatková hodnota</b>						
<b>1. október 2019</b>	<b>818</b>	<b>7 974</b>	<b>14 914</b>	<b>5 083</b>	<b>131</b>	<b>28 920</b>
<b>30. september 2020</b>	<b>818</b>	<b>9 511</b>	<b>14 571</b>	<b>4 418</b>	<b>219</b>	<b>29 537</b>

K 30. septembru 2021 a 30. septembru 2020 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.

## 6. Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyb počas roka 2021  
(v tis. EUR)

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
<b>1. október 2020</b>	<b>8 096</b>	<b>462</b>	<b>2 127</b>	<b>10 685</b>
Prírastky	0	80	0	80
Úbytky	2 479	0	0	2 479
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2021</b>	<b>5 617</b>	<b>542</b>	<b>2 127</b>	<b>8 286</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
<b>1. október 2020</b>	<b>2 865</b>	<b>307</b>	<b>1 342</b>	<b>4 514</b>
Prírastky	0	97	304	401
Úbytky	1278	0	0	1 278
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2021</b>	<b>1 587</b>	<b>404</b>	<b>1 646</b>	<b>3 637</b>
<b>Zostatková hodnota</b>				
<b>1. október 2020</b>	<b>5 231</b>	<b>155</b>	<b>785</b>	<b>6 171</b>
<b>30. september 2021</b>	<b>4 030</b>	<b>138</b>	<b>481</b>	<b>4 649</b>

Pohyb počas roka 2020 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
<b>1. október 2019</b>	<b>6 990</b>	<b>452</b>	<b>2 127</b>	<b>9 569</b>
Prírastky	1 106	112	0	1 218
Úbytky	0	102	0	102
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2020</b>	<b>8 096</b>	<b>462</b>	<b>2 127</b>	<b>10 685</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
<b>1. október 2019</b>	<b>1 715</b>	<b>305</b>	<b>1 038</b>	<b>3 058</b>
Prírastky	1 150	104	304	1 558
Úbytky	0	102	0	102
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2020</b>	<b>2 865</b>	<b>307</b>	<b>1 342</b>	<b>4 514</b>
<b>Zostatková hodnota</b>				
<b>1. október 2019</b>	<b>5 275</b>	<b>147</b>	<b>1 089</b>	<b>6 511</b>
<b>30. september 2020</b>	<b>5 231</b>	<b>155</b>	<b>785</b>	<b>6 171</b>

K 30. septembru 2021 a k 30. septembru 2020 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.



## 7. Majetok s právom na užívanie

Spoločnosť si prenajíma 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 nepredkladá využitie týchto opcií. Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2021 je nasledovný:

Pohyb počas roka 2021  
(v tis. EUR)

	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>			
1. október 2020	20 444	3 729	24 173
Prírastky	2 345	165	2 510
Úpravy nájomného	0	0	0
<b>30. september 2021</b>	<b>22 789</b>	<b>3 894</b>	<b>26 683</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>			
1. október 2020	3 640	1 006	4 646
Prírastky	3 720	821	4 541
<b>30. september 2021</b>	<b>7 360</b>	<b>1 827</b>	<b>9 187</b>
<b>Zostatková hodnota</b>			
1. október 2020	16 724	2 908	19 632
<b>30. september 2021</b>	<b>15 429</b>	<b>2 067</b>	<b>17 496</b>

Spoločnosť vykázala nasledovné záväzky z lízingu (viď. poznámku 20) :

<i>V tis. EUR</i>	<b>30. septembra 2021</b>	<b>1. októbra 2020</b>
Krátkodobé záväzky z lízingu	8 472	9 217
Dlhodobé záväzky z lízingu	9 696	10 931
<b>Lízingy spolu</b>	<b>18 168</b>	<b>20 148</b>

Úrokové náklady súvisiace s lízingom zahrnuté v finančných nákladoch za rok 2021 vo výške 771 tis. EUR.

Náklady súvisiace nájmom majetku s nízkou hodnotou nevykázaným ako súčasť krátkodobého nájomného sú vo výške 2 046 tis. Eur. Spoločnosť nemala krátkodobé prenájmy počas rok 2020 / 2021.

Celkový odliv finančných prostriedkov súvisiaci s prenájatým majetkom predstavoval v roku 2021 sumu 6 921 tis. EUR.

## **8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi**

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

### **30. septembra 2021**

<i>(v tis. EUR)</i>	<b>k 1. októbru 2020</b>	<b>Platby</b>	<b>Zúčtovanie</b>	<b>k 30. septembru 2021</b>
Platby za nomináciu	3 680	0	354	3 326
<b>Majetok zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>3 680</b>	<b>0</b>	<b>354</b>	<b>3 326</b>

### **30. septembra 2020**

<i>(v tis. EUR)</i>	<b>k 1. októbru 2019</b>	<b>Platby</b>	<b>Zúčtovanie</b>	<b>k 30. septembru 2020</b>
Platby za nomináciu	3 891	0	211	3 680
<b>Majetok zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>3 891</b>	<b>0</b>	<b>211</b>	<b>3 680</b>

Spoločnosť vykázala v minulom roku platby za nomináciu v rámci dlhodobého nehmotného majetku ako ostatný dlhodobý nehmotný majetok. K 30. septembru 2021 Spoločnosť prehodnotila vykázanie tohto majetku v súlade s štandardom IFRS 15 a upravila prezentáciu týchto platieb v rámci majetku zo zmlúv so zákazníkmi, pričom došlo k úprave aj vykázania predchádzajúceho roka. Spoločnosť taktiež upravila súvisiace vykázanie v zisku po zdanení. Celková úprava má z pohľadu Spoločnosti nevýznamný dopad na účtovnú závierku.

**9. Poskytnuté úvery a pôžičky spriazneným osobám**

(v tis. EUR)	K 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Cash pooling pre Adient Seating Slovakia s.r.o.	0	0
<b>Krátkodobé úvery a pôžičky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Skupina prostredníctvom svojho Treasury oddelenia financuje potreby spoločností formou úverov a inými nástrojmi.

Ku koncu roka 2019 spoločnosť vykázala cash poolingovú pohľadávku voči spoločnosti Adient Seating Slovakia s.r.o. V roku 2020 sa cash pooling medzi týmito spoločnosťami zrušil, pričom finančné prostriedky boli prevedené na bežný účet Spoločnosti.

Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám a sú klasifikované ako úroveň 3.

**10. Zásoby**

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Materiál a náhradné diely	15 770	12 472
Hotové výrobky	3 191	1 562
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 437	1 034
Tovar	0	0
Opravná položka	-854	-594
	<b>19 544</b>	<b>14 474</b>

Vývoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2020	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2021
Materiál	504	661	504	661
Hotové výrobky	58	115	58	115
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	32	78	32	78
Tovar	0	0	0	0
	<b>594</b>	<b>854</b>	<b>594</b>	<b>854</b>

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2019	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2020
Materiál	426	504	426	504
Hotové výrobky	79	58	79	58
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	44	32	44	32
Tovar	0	0	0	0
	<b>549</b>	<b>594</b>	<b>549</b>	<b>594</b>

Zníženie 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.

# 11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	K 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Pohľadávky z obchodného styku	23 759	25 163
Z toho nevyfakturované	52	1 939
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 29)	15 104	6 717
<b>Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu</b>	<b>38 863</b>	<b>31 880</b>
Poskytnuté preddavky	159	178
Dotácie zo štátneho rozpočtu	23	338
Ostatné pohľadávky	1 187	1 225
<b>Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu</b>	<b>1 369</b>	<b>1 741</b>
<b>Pohľadávky (brutto)</b>	<b>40 232</b>	<b>33 621</b>
Opravná položka k pohľadávkam	-66	-163
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)</b>	<b>40 166</b>	<b>33 458</b>

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

Pohľadávky z obchodného styku sú denominované v nasledovných menách:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
EUR	38 863	31 818
USD	0	62
Ostatné	0	0
<b>Spolu</b>	<b>38 863</b>	<b>31 880</b>

K 30. septembru 2021 mala Spoločnosť k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vytvorenú opravnú položku vo výške 66 tis. EUR (30. septembra 2020: 163 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 2021	Pohľadávky do splatnosti	Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	1 rok a viac	Celkom
Percento očakávanej straty:	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	38 797	0	0	0	0	66	38 863
Očakávaná strata	0	0	0	0	0	66	66

Pohľadávky po splatnosti							
Stav k 30. septembru 2020	Pohľadávky do splatnosti	Do jedného mesiaca	1 až 3 mesiace	3 až 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	1 rok a viac	Celkom
Percento očakávanej straty:	0,45%	0,8%	1,5%	2,0%	3,0%	5,0%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	30 906	255	216	69	279	155	31 880
Očakávaná strata	139	2	3	2	9	8	163

Opravná položka na pohľadávky v rámci skupiny Adient, ako aj na ostatné pohľadávky, ktoré nie sú uvedené v tabuľke je nevýznamná za všetky vykazované obdobia.

Účtovná hodnota finančných aktív k 30. septembru 2021 je nasledovná:

(v tis. EUR)	Účtovná hodnota
<b>Pohľadávky z obchodného styku</b>	
V lehote splatnosti	38 797
Po lehote splatnosti	0
do 30 dní	0
30 až 90 dní	0
91 až 180 dní	0
181 až 360 dní	0
Nad 360 dní	66
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)</b>	<b>38 863</b>
Opravné položky	-66
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)</b>	<b>38 797</b>
<b>Ostatné pohľadávky</b>	
V lehote splatnosti	1 369
Po lehote splatnosti	0
<b>Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)</b>	<b>1 369</b>
Opravné položky	0
<b>Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)</b>	<b>1 369</b>

Účtovná hodnota finančných aktív k 30. septembru 2020 je nasledovná:

(v tis. EUR)	Účtovná hodnota
<b>Pohľadávky z obchodného styku</b>	
V lehote splatnosti	30 906
Po lehote splatnosti	
do 30 dní	255
30 až 90 dní	216
91 až 180 dní	69
181 až 360 dní	279
Nad 360 dní	155
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)</b>	<b>31 880</b>
Opravné položky	-163
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)</b>	<b>31 717</b>
<b>Ostatné pohľadávky</b>	
V lehote splatnosti	516
Po lehote splatnosti	0
<b>Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)</b>	<b>516</b>
Opravné položky	0
<b>Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)</b>	<b>516</b>

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

## 12. Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Dlhodobý majetok	1 246	1 932
- Zásoby	854	594
- Pohľadávky	335	123
- Ostatné krátkodobé záväzky	10 755	18 959
- Nevyužitá daňová odpočty	2 287	6 515
- Náklady na výskum a vývoj	3 558	0
- Ostatné (vrátane daňovej úľavy)	1 338	0
<b>Spolu</b>	<b>20 373</b>	<b>28 123</b>
Sadzba dane	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>4 278</b>	<b>5 906</b>

Spoločnosť k 30. septembru 2021 eviduje neumorené daňové straty vo výške 2 287 tis EUR (k 30. septembru 2020: 6 515 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 zahrнула 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.

**13. Splatná daň z príjmu**

Za finančný rok končiaci 30. septembra 2021 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 762 tis. EUR (30. septembra 2020 pohľadávka: 219 tis. EUR)

**14. Peniaze a peňažné ekvivalenty**

Pre účely výkazu peňažných tokov sa za peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty považujú aktívne zostatkové hodnoty ako aj pasívny zostatok kontokorentného účtu.

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	1	3
Bežné účty v bankách	26 113	32 203
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)</b>	<b>26 114</b>	<b>32 206</b>
<b>Kontokorentné zostatky (pasíva) Poznámka 20</b>	<b>-75</b>	<b>-68</b>
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>26 039</b>	<b>32 138</b>

Ako peniaze a peňažné ekvivalenty sú vykázané hotovosť a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Úverová kvalita jednotlivých vkladov je nasledovná:

(v tis. EUR)	Rating (Moody's)	30. septembra 2021	30. septembra 2020
BMG	Baa1	26 978	31 315
VUB	A2	135	849
ING	Baa1	0	39
<b>Spolu</b>		<b>26 113</b>	<b>32 203</b>

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

**15. 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 2021 a 30. septembru 2020 boli všetky finančné aktíva a finančné záväzky Spoločnosti oceňované v AC (tabuľka v 4.3).

**16. Vlastné imanie****Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je 5 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške vo všetkých účtovných obdobiach vykazovaných v tejto účtovnej závierke. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2021 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

**Kapitálové fondy**

Kapitálový fond je vo výške 13 965 tis EUR. Kapitálové fondy predstavujú vklad spoločníka do vlastného imania iný ako základné imanie a môžu byť z rozhodnuta spoločníkov použité na prípadne krytie strát.

**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 straty minulých období dňa 13. apríla 2021.

**17. Rezervy na záväzky**

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
LTA	6 452	1 060
Ostatné	657	1 128
<b>Spolu rezervy na záväzky</b>	<b>7 109</b>	<b>2 188</b>

**18. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky**

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Finančné záväzky:		
Záväzky z obchodného styku	37 604	38 412
Záväzky voči spriazneným osobám (Pozn. 29)	14 933	15 743
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	1 818	4 659
<b>Finančné záväzky – obchodné spolu</b>	<b>54 355</b>	<b>58 814</b>
Nefinančné záväzky:		
Záväzky zo vzťahov k zamestnancom	6 225	7 012
Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	2 254	1 985
Záväzky zo sociálneho fondu (Pozn. 19)	138	105
DPH záväzky	978	591
Ostatné záväzky	12	12
<b>Nefinančné záväzky – ostatné spolu</b>	<b>9 607</b>	<b>9 705</b>
<b>Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu</b>	<b>63 962</b>	<b>68 519</b>

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Záväzky do lehoty splatnosti	63 962	68 207
Záväzky po lehote splatnosti	0	312
<b>Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu</b>	<b>63 962</b>	<b>68 519</b>

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

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Stav k 1. októbru	105	88
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	33	509
Čerpanie	0	492
<b>Stav k 30. septembru</b>	<b>138</b>	<b>105</b>



## 20. Prijaté úvery a pôžičky

(v tis. EUR)	Dlhodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 29)	Krátkodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 29)	Kontokorentné bankové úvery (Pozn. 14)	Závazky z lízingu (Pozn. 18)	Spolu
<b>1. októbra 2020</b>	<b>50 167</b>	<b>38</b>	<b>68</b>	<b>20 148</b>	<b>70 421</b>
Príjmy	0	0	0	0	0
Výdavky	0	0	0	0	0
Prírastok lízingu	0	0	0	0	0
Úrok	2 754	351	278	977	4 360
Zaplatený úrok	-2 754	-351	-271	-977	-4 353
Úbytok lízingu	0	0	0	0	0
Splátky lízingu	0	0	0	-1 980	-1 980
<b>30. septembra 2021</b>	<b>50 167</b>	<b>38</b>	<b>75</b>	<b>18 168</b>	<b>68 448</b>
Dlhodobé	50 167	0	0	9 696	59 863
Krátkodobé	0	38	75	8 472	8 585
Úrok	0	0	0	0	0
<b>30. septembra 2021 vrátane úroku</b>	<b>50 167</b>	<b>38</b>	<b>75</b>	<b>18 168</b>	<b>68 448</b>

(v tis. EUR)	Dlhodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 29)	Krátkodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 29)	Kontokorentné bankové úvery (Pozn. 14)	Závazky z lízingu (Pozn. 18)	Spolu
<b>30. septembra 2019</b>	50 167	83	2 598	0	52 848
Vplyv zavedenia štandardu IFRS 16	0	0	0	24 744	24 744
<b>1. októbra 2019</b>	<b>50 167</b>	<b>83</b>	<b>2 598</b>	<b>24 744</b>	<b>77 592</b>
Príjmy	0	0	0	0	0
Výdavky	0	-90	-2 598	0	-2 688
Prírastok lízingu	0	0	0	2 025	2 025
Úrok	2 754	396	346	977	4 473
Zaplatený úrok	-2 754	-351	-278	-977	-4 360
Úbytok lízingu	0	0	0	-2 405	-2 405
Splátky lízingu	0	0	0	-4 216	-4 216
<b>30. septembra 2020</b>	<b>50 167</b>	<b>38</b>	<b>68</b>	<b>20 148</b>	<b>70 421</b>
Dlhodobé	50 167	0	0	10 931	61 098
Krátkodobé	0	38	68	9 217	9 323
Úrok	0	0	0	0	0
<b>30. septembra 2020 vrátane úroku</b>	<b>50 167</b>	<b>38</b>	<b>68</b>	<b>20 148</b>	<b>70 421</b>

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2021 zahŕňajú úroky vo výške 38 tis. EUR z úveru od Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l. (v roku 2020: 38 tis. EUR). V sledovanom období Spoločnosť zaplatila 2 754 tis. EUR (2020: 2 754 tis. EUR) úroky súvisiace s dlhodobým úverom.

Zostatková doba splatnosti úverov a pôžičiek:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
do 1 roka	113	106
1 – 2 roky	0	0
2 – 5 rokov	0	0
viac ako 5 rokov	50 167	50 167
<b>Spolu</b>	<b>50 280</b>	<b>50 273</b>

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových línií:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
VUB – úverová linka	20 000	20 000
z toho nečerpané	20 000	20 000
BMG – úverová linka	bez limitu	bez limitu

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

Veriteľ	Mena	Ročný úrok v %	Splatnosť	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
BMG	USD Kontokorentný	0,85	n/a	43	50
BMG	CZK Kontokorentný	0,85	n/a	0	0
BMG	EUR Kontokorentný	0,85	n/a	32	18
Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l.	EUR Prevádzkový	5,4	26.9.2026	50 167	50 167
				<b>50 242</b>	<b>50 235</b>

Reálna hodnota dlhodobého úveru predstavuje 50 167 tis. EUR k 30. septembru 2021 (2020: 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.

## 21. Výnosy budúcich období

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé</b>		
Ostatné	0	9
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé</b>		
Štátna pomoc	461	592
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé</b>		
Štátna pomoc	77	77
<b>Výnosy budúcich období spolu</b>	<b>538</b>	<b>678</b>

**22. 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)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Výnosy z predaja výrobkov	269 814	234 929
Výnosy z poskytnutých služieb	46 894	64 771
<b>Výnosy spolu</b>	<b>316 708</b>	<b>299 700</b>

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi podľa skupín podobných produktov alebo služieb sú nasledovné:

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Výnosy z predaja komponentov do automobilových sedadiel	269 814	234 929
Služby centra zdieľaných služieb	38 838	43 105
Služby R&D centra	8 056	20 040
Ostatné	0	1 626
<b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>316 708</b>	<b>299 700</b>

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

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

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Slovensko		111 383
Ostatné štáty EÚ		168 108
Štáty mimo EÚ		20 209
<b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>316 708</b>	<b>299 700</b>

**23. Výrobné náklady (CoS)**

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Náklady na predaj výrobkov</b>		
Spotreba materiálov	202 606	170 458
Spotreba energie	1 415	1 396
Priame mzdy (Pozn. 25)	15 834	16 073
Zmena stavu zásob	-1 930	571
Odpisy	4 612	5 448
Odpisy majetku s právom na užívanie	1 194	1 194
Personálny lízing	2 768	2 611
Opravy	1 380	983
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	1 952	649
Ostatné náklady predaja	764	796

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Náklady na predaj služieb</b>		
Spotreba materiálov	2 381	1 028
Spotreba energie	652	726
Priame mzdy	36 928	38 709
Odpisy	2 320	1 399
Odpisy majetku s právom na užívanie	3 395	3 475
Personálny leasing	1 696	2 391
Opravy	512	548
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	-1 896	474
Ostatné náklady predaja	62	68
<b>Náklady spolu</b>	<b>276 645</b>	<b>248 997</b>

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

## 24. Správne a administratívne náklady (SGA)

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	921	1 473
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	120	120
Ostatné audítorské služby	801	1 353
<i>Ostatné významné položky správnych a administratívnych nákladov, z toho:</i>	34 835	49 304
Cestovné a reprezentačné náklady	433	1 440
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	2 019	2 016
Dopravné náklady	1 383	1 285
Náklady na IT	427	321
Náklady na telekomunikačné služby	2 663	6 482
Náklady na lízing majetku s nízkou hodnotou	1 676	2 897
Náklady na zamestnancov	308	1 088
Poplatky za centrálnu funkciu	7 593	15 267
Inžinieringové náklady	5 721	5 972
Royalty	4 232	3 848
Nevýrobné mzdy	6 976	6 306
Ostatné	1 404	1 704
<b>Náklady spolu</b>	<b>35 756</b>	<b>50 099</b>

## 25. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Mzdy	42 024	42 166
Sociálne povinné odvody	15 155	8 269
Odvody na dôchodkové poistenie	12 422	6 747
Ostatné náklady na závislú činnosť	12	16
Ostatné sociálne náklady	2 547	3 891
<b>Spolu</b>	<b>59 738</b>	<b>61 073</b>

Priemerný počet zamestnancov v roku 2021 bol 2 081 (2020: 2 420).

## 26. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Ostatné prevádzkové výnosy</b>		
Kurzové zisky	260	168
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	6	0
Štátna pomoc	131	1 654
Prefakturácia zamestnaneckých nákladov	2 793	2 458
Ostatné výnosy	594	1 208
<b>Spolu</b>	<b>3 784</b>	<b>5 488</b>

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Ostatné prevádzkové náklady</b>		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-58	-164
Zostatková cena predaného/vyradeného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	91	289
Odpis pohľadávky	0	0
Pokuty a penále	8	5
Dary	9	8
Kurzové straty	231	157
Dane a poplatky	76	70
Ostatné náklady	442	432
<b>Spolu</b>	<b>799</b>	<b>797</b>

## 27. Finančné náklady a výnosy

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Finančné náklady</b>		
Úrok z leasingu	771	977
Úroky voči skupine (cash pooling) (Pozn. 29)	0	351
Úroky ostatné	22	278
Úroky z prijatých pôžičiek od spriaznených strán (Pozn. 29)	2 746	2 754
<b>Spolu</b>	<b>3 539</b>	<b>4 360</b>

(v tis. EUR)	2021	2020
<b>Finančné výnosy</b>		
Úroky ostatné	126	190
<b>Spolu</b>	<b>126</b>	<b>190</b>

## 28. Daň z príjmu

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Zisk/(strata) pred zdanením</b>	<b>3 873</b>	<b>1 125</b>
Teoretická daň pri 21%	813	367
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	1 474	254
Umorenie daňovej straty		0
Daňová kontrola	2 463	0
Uplatnenie odpočtu R&D	-747	-710
Ostatné	87	-76
<b>Spolu</b>	<b>4 090</b>	<b>-165</b>
 Splatná daň	 2 463	 131
Odložená daň (Pozn. 12)	1 627	-296
<b>Spolu</b>	<b>4 090</b>	<b>-165</b>
 Efektívna sadzba dane	 105,6%	 -15%

## 29. Transakcie so spriaznenými osobami

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

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
<b>Predaj</b>		
Predaj hotových výrobkov	86 693	92 135
Predaj služieb	45 516	64 711
<b>Nákup</b>		
Nákup zásob	1 660	47 142
Nákup služieb	18 770	30 879
Nákup dlhodobého majetku	0	89
Royalty	4 231	3 848
Úrokový náklad	2 747	2 754
Úrokový náklad (cash pooling)	0	396

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 11)	15 110	6 717
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.9)	0	0
Náklady budúcich období	0	0
<b>Aktíva spolu</b>	<b>15 110</b>	<b>6 717</b>

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Závazky z obchodného styku (Pozn.18)	14 932	15 743
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	38	38
Dlhodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.20)	50 167	50 167
<b>Pasíva spolu</b>	<b>65 137</b>	<b>65 948</b>

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vypridávajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 9 a 20. Transakcie so spriaznenými stranami boli vykonané na základe nezávislého princípu.

Spoločnosť v roku 2021 a 2020 neuskutočnila žiadne transakcie so svojimi spoločníkmi. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v Skupine.

### **Prijmy 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 3 (v roku 2020: 3). Konatelia pracujú aj pre iné entity skupiny Adient na základe maticovej štruktúry a ich mzdové náklady sú fakturované Spoločnosti súčasťou skupinového poplatku. Vzhľadom ku komplexite štruktúry poplatku nie je prakticky možné čiastku presne vyčíslieť. Členom kľúčového manažmentu v roku 2021 bolo navyše vyplatených 12 tis. EUR za výkon ich funkcie priamo Spoločnosťou.

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

### **Majetok vzatý do prenájmu**

Záväzky z operatívneho lízingu. Budúce minimálne lízingové splátky v rámci nevypovedateľného operatívneho lízingu keď je Spoločnosť nájomcom, sú nasledovné:

<i>v tis. EUR</i>	<b>k 30. septembru 2021</b>	<b>k 30. septembru 2020</b>	<b>k 30. septembru 2019</b>
Do 1 roka	0	0	5 229
Od 1 do 5 rokov	0	0	17 560
Viac ako 5 rokov	0	0	7 977
<b>Záväzky z operatívneho lízingu spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 766</b>

## **31. Udalosti po súvahovom dni**

Po 30. septembri 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.