

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 výročná správa k 30. septembru 2021
a Správa nezávislého audítora**

September 2022

Správa nezávislého audítora

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

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Adient Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 30. septembru 2021, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2021,
- výkaz súhrnných ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

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

Významná neistota ohľadom nepretržitého pokračovania v činnosti

Upozorňujeme na bod 2.1 poznámok k účtovnej závierke, podľa ktorého pomer vlastného imania k celkovým záväzkom Spoločnosti nedosahuje k 30. septembru 2021 zákonom stanovený pomer 8/100, čím sa na Spoločnosť vzťahujú ustanovenia § 67a - § 67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze. Ako je uvedené v bode 2.1 poznámok, táto skutočnosť spolu s ďalšími záležitosťami popísanými v tomto bode poukazuje na existenciu významnej neistoty, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

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

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

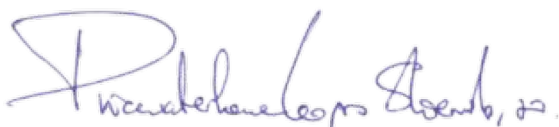
Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

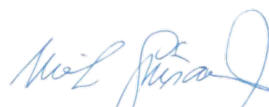
Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

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

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



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



Ing. Monika Smižanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

29. septembra 2022
Bratislava, Slovenská republika



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.....	19
4. Riadenie finančného rizika.....	19
4.1 Faktory finančného rizika.....	19
5. Dlhodobý hmotný majetok.....	23
6. Dlhodobý nehmotný majetok.....	25
7. Majetok s právom na užívanie.....	27
8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi.....	29
9. Poskytnuté úvery a pôžičky spriazneným osobám.....	29
10. Zásoby.....	29
11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.....	30
12. Odložená daňová pohľadávka.....	32
13. Splatná daň z príjmu.....	33
14. Peniaze a peňažné ekvivalenty.....	33
15. Finančné nástroje podľa kategórie.....	33
16. Vlastné imanie.....	33
17. Rezervy na záväzky.....	34
18. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky.....	34
19. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia.....	34
20. Prijaté úvery a pôžičky.....	35
21. Výnosy budúcich období.....	36
22. Analýza výnosov podľa kategórií.....	37
23. Výrobné náklady (CoS).....	37
24. Správne a administratívne náklady (SGA).....	38
25. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky).....	38
26. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy.....	39
27. Finančné náklady a výnosy.....	39
28. Daň z príjmu.....	40
29. Transakcie so spriaznenými osobami.....	40
30. Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti.....	41
31. Podmienené aktíva a záväzky.....	41
32. Udalosti po súvahovom dni.....	41

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Poznámka	30.9.2021	30.9.2020
AKTÍVA			
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
Neobežný majetok		56 548	64 821
Zásoby	10	19 544	14 474
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	40 173	33 458
Daň z príjmu - pohľadávka	13	841	219
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	26 114	32 206
Obežný majetok		86 672	80 357
Aktíva spolu		143 220	145 178
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
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
Vlastné imanie		3 156	3 373
Rezervy na záväzky	17	7 109	2 188
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	20	50 167	50 167
Dlhodobé záväzky z lízingu	20	9 696	10 931
Dlhodobé záväzky		66 972	63 286
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	63 969	68 519
Krátkodobé záväzky z lízingu	20	8 472	9 216
Kontokorentné úvery	14, 20	75	68
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	20	38	38
Výnosy budúcich období	21	538	678
Krátkodobé záväzky		73 092	78 519
Vlastné imanie a záväzky spolu		143 220	145 178

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT

	Poznámka	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Výnosy	22	304 153	299 700
Výrobné náklady	23	-264 094	-248 997
Hrubá marža		40 059	50 703
Správne a administratívne náklady	24	-38 869	-50 099
Ostatné prevádzkové výnosy	26	6 896	5 488
Ostatné prevádzkové náklady	26	-799	-797
Zisk z prevádzkovej činnosti		7 287	5 295
Finančné výnosy	27	126	190
Finančné náklady	27	-3 540	-4 360
Zisk / Strata pred zdanením		3 873	1 125
Daň z príjmu	28	-4 090	165
Zisk / Strata po zdanení		-217	1 290
Súhrnný zisk		-217	1 290

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

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




	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2020	5	13 965	1	-10 598	3 373
Strata bežného roka	0	0	0	-217	-217
Celková súhrnná strata spolu	0	0	0	-217	-217
Stav k 30. septembru 2021	5	13 965	1	-10 815	3 156

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Poznámka	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Zisk / (Strata) pred zdanením		3 873	1 125
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5, 6	7 738	6 870
Odpisy majetku s právom na užívanie	7	4 541	4 646
Zúčtovanie majetku zo zmlúv so zákazníkmi	8	354	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	3 414	4 170
Strata z predaja dlhodobého majetku		85	289
		25 114	18 252
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu zásob	10	-5 330	1 234
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	-7 337	8 928
Zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	-4 550	-21 329
Čerpanie / poskytnutie prostriedkov do cash-poolu	20	0	36 509
Peňažné toky z prevádzkových činností		7 897	43 594
Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov	28	-4 712	-220
Prijaté úroky	27	126	190
Zaplatené úroky z lízingov	7	-771	-977
Výdavky na zaplatené úroky	27	-2 768	-3 383
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		-228	39 204
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5, 6, 7	-3 905	-7 413
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	26	6	0
Čisté peňažné toky z investičných činností		-3 899	-7 413
Peňažné toky z finančných činností			
Splatenie pôžičky spriazneným stranám	29	7	-45
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	18	-1 979	-4 216
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		0	0
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-1 972	-4 261
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		-6 099	27 575
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	14	32 138	4 563
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia*	14	26 039	32 138

*po započítaní kontokorentného úveru

Táto individuálna účtovná závierka na stranách 1 až 43 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 28.9.2022.

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 2 062 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 Phillip Allan Rotman II
Prokurista	Marcela Vicianová Peter Sedlár

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
	v tis. EUR	%	práv %
Adient Holding Slovakia LLC	750	15	0,01
Adient Global Holdings Ltd	4 250	85	99,99
Spolu	5 000	100	100

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 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 3 156 tis. EUR, celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní predstavujú 243 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.

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať, avšak spoločnosť aktívne monitoruje vývoj situácie predovšetkým z pohľadu prerušovania dodávok káblových zväzkov do automobilov, ktorých hlavným vývozcom je Ukrajina.

Manažment Spoločnosti pripravil finančný plán Spoločnosti pre rok 2022 (od 1. októbra 2021 do 30. septembra 2022) s cieľom dosiahnuť zisk v sledovanom období a vylepšiť celkový ukazovateľ pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom. Avšak aj vplyvom neistoty z dôvodu vypuknutia vojnového konfliktu na Ukrajine plánovaný zisk na rok 2022 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 Manažment Spoločnosti očakáva, že Spoločnosť bude schopná v súlade s platnou legislatívou v Slovenskej republike naďalej fungovať aj po konci roka 2022, avšak vyššie uvedená finančná situácia Spoločnosti v kontexte možného negatívneho vplyvu konfliktu 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.

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

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 v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novela už nevyžaduje, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky pre odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

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

Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítať od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného aktíva nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli.

Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade č. 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 1 týkajúca sa klasifikácie záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodnou účinnosťou od 1. januára 2022. Ako reakcia na Covid-19 bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali účtovné jednotky viac času na implementáciu klasifikačných zmien, ktoré z novelizovanej úpravy vyplývajú. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovaných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykazať odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4 Dlhodobý nehmotný majetok

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

Oceniťelné 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 získateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Majetok, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa posudzuje pravidelne k súvahovému dňu, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

2.6 Účtovanie o prenájme

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

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančné náklady. Finančné náklady sa vykazujú 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 nevypovedateľnú dobu, počas ktorej má nájomca právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva vrátane období, keď si je jednotka dostatočne istá, že využije opciu na predĺženie lízingu alebo si neuplatní opciu na ukončenie lízingu. Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Pri určovaní doby lízingu

Spoločnosť (nájomca) berie do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomickú motiváciu uplatniť opciu na predĺženie alebo neuplatniť opciu na zrušenie. Opcia je prehodnotená ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly nájomcu.

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

Následné oceňovanie

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

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

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

2.7 Finančné nástroje

Kľúčové oceňovacie podmienky

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

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

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

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

dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje - prvotné vykazovanie

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

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

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – vlastnosti peňažných tokov

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

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilite, 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 preskúma 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 zániku (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 vlastníkmi.

Vzájomné započítavanie finančného majetku

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

2.8 Zásoby

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

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady

súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Výrobné náklady hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové a obdobné náklady, iné priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov 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 obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

2.9 Pohľadávky

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

2.10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, neterminované vklady v bankách a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v amortizovanej hodnote, pretože sú držané na získanie zmluvných peňažných tokov a tieto peňažné toky predstavujú SPPI a nie sú ocenené v FVTPL. Pre účely výkazu peňažných tokov sa kontokorentný úver vykazuje ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka 14).

2.11 Vlastné imanie

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

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

2.12 Záväzky z obchodného styku

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

2.13 Pôžičky

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

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

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

2.14 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

2.15 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

2.16 Rezervy (na záväzky)

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

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

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

2.17 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 zúčtovaním 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 zúčtovaním odpisov obstaraného dlhodobého majetku.

2.18 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 prísluby plnenia a zmluvy neobsahujú viaceré prísluby plnenia. Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

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

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

Finančný komponent. Spoločnosť nemá zmluvy, v ktorých obdobie medzi prevodom sľúbeného tovaru alebo služieb zákazníkovi 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 zákazníkovi (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.

2.19 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 4,57 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 liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou.

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

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2021:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	54 361	0	0	54 361
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
Spolu	65 693	20 684	50 167	136 544

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
Spolu	71 860	23 873	52 914	148 647

4.2 Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 3 156 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.

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

<i>V tis. EUR</i>	30. Septembra 2021		30. Septembra 2020	
	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
AKTÍVA				
Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote				
- Pohľadávky z obchodného styku	40 173	40 173	33 458	33 458
- Poskytnuté pôžičky	0	0	0	0
- Peniaze a peňažné ekvivalenty	26 114	26 114	32 206	32 206
AKTÍVA SPOLU	66 287	66 287	65 664	65 664

<i>V tis. EUR</i>	30. Septembra 2021		30. Septembra 2020	
	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
PASÍVA				
Úvery				
- Úver od spriaznenej spoločnosti	50 167	50 167	50 167	50 167
Finančné záväzky				
- Finančné záväzky - obchodné	54 361	54 361	58 814	58 814
- Finančné záväzky - ostatné	9 607	9 607	9 705	9 705
PASÍVA SPOLU	114 135	114 135	118 686	118 686

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.

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

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
Obstarávacia cena						
1. október 2020	818	12 207	28 950	4 418	219	46 612
Prírastky	0	197	3 838	0	0	4 035
Úbytky	0	0	0	418	219	637
Presuny	0	0	0	0	0	0
30. september 2021	818	12 404	32 788	4 000	0	50 010
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
1. október 2020	0	2 696	14 379	0	0	17 075
Prírastky	0	1 635	4 501	0	0	6 136
Úbytky	0	0	0	0	0	0
30. september 2021	0	4 331	18 880	0	0	23 211
Zostatková hodnota						
1. október 2020	818	9 511	14 571	4 418	219	29 537
30. september 2021	818	8 073	13 908	4 000	0	26 799

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

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

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.

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

6. Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyb počas roka 2021 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Obstarávacia cena				
1. október 2020	8 096	462	2 127	10 685
Prírastky	0	80	0	80
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
30. september 2021	8 096	542	2 127	10 765
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
1. október 2020	2 865	307	1 342	4 514
Prírastky	1 201	97	304	1 602
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
30. september 2021	4 066	404	1 646	6 116
Zostatková hodnota				
1. október 2020	5 231	155	785	6 171
30. september 2021	4 030	138	481	4 649

Adient Slovakia s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)*

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

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.

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

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 nepredpokladá využitie týchto opcií. Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2021 je nasledovný:

Pohyb počas roka 2021
(v tis. EUR)

	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Spolu
Obstarávacia cena			
1. október 2020	20 444	3 729	24 173
Prírastky	2 345	165	2 510
Úpravy nájomného	0	0	0
30. september 2021	22 789	3 894	26 683
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
1. október 2020	3 640	1 006	4 646
Prírastky	3 720	821	4 541
30. september 2021	7 360	1 827	9 187
Zostatková hodnota			
1. október 2020	16 804	2 723	19 527
30. september 2021	15 429	2 067	17 496

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2021 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

Pohyb počas roka 2020

(v tis. EUR)

	Stavby	Samostatné hnuťel'né veci	Spolu
Obstarávacía cena			
1. október 2019	23 131	1 613	24 744
Prírastky	0	2 116	2 116
Úpravy nájomného	-2 687	0	-2 687
30. september 2020	20 444	3 728	24 172
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
1. október 2019	0	0	0
Prírastky	3 640	1 006	4 646
30. september 2020	3 640	1 006	4 646
Zostatková hodnota			
1. október 2019	23 131	1 613	24 744
30. september 2020	16 804	2 723	19 527

Spoločnosť vykázala nasledovné záväzky z lízingu:

V tis. EUR	30. septembra 2021	30. septembra 2020
Krátkodobé záväzky z lízingu	8 472	9 217
Dlhodobé záväzky z lízingu	9 696	10 931
Lízingy spolu	18 168	20 148

Úrokové náklady súvisiace s lízingom zahrnuté v finančných nákladoch za rok 2021 vo výške 771 tis. EUR (za rok 2020 vo výške 977 tis. EUR).

Náklady súvisiace s nájmom majetku s nízkou hodnotou nevykázaným ako súčasť krátkodobého nájomného sú vo výške 2 046 tis. Eur. (za rok 2020 vo výške 2 382 tis. EUR).

Celkový odliv finančných prostriedkov súvisiaci s prenájatým majetkom predstavoval v roku 2021 sumu 6 921 tis. EUR (za rok 2020 vo výške 7 575 tis. EUR).

8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi

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

1.10.2020 - 30.9.2021

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

1.10.2019 - 30.9.2020

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

9. Poskytnuté úvery a pôžičky spriazneným osobám

Spoločnosť ku koncu roku 2021 neeviduje žiadne úvery a pôžičky poskytnuté spriazneným osobám.

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
	19 544	14 474

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
	594	854	594	854

(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
	549	594	549	594

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
<i>Z toho nevyfakturované</i>	52	1 939
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 29)	15 110	6 717
Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu	38 869	31 880
Poskytnuté preddavky	159	178
Dotácie zo štátneho rozpočtu	23	338
Ostatné pohľadávky	1 187	1 225
Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu	1 369	1 741
Pohľadávky (brutto)	40 238	33 621
Opravná položka k pohládkam	-66	-163
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	40 172	33 458

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	38 869	31 818
USD	0	62
Ostatné	0	0
Spolu	38 869	31 880

K 30. septembru 2021 mala Spoločnosť k znehodnoteným pohládkam z obchodného styku a iným pohládkam vytvorenú opravnú položku vo výške 66 tis. EUR (30. septembra 2020: 163 tis. EUR).

Výška opravnej položky k pohládkam 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:	0,45%	0,8%	1,5%	2,0%	3,0%	5,0%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	34 722	3 029	735	236	93	54	38 869
Očakávaná strata	156	24	11	5	3	3	202

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
Pohľadávky z obchodného styku	
V lehote splatnosti	34 722
Po lehote splatnosti	4 147
do 30 dní	3 029
30 až 90 dní	735
91 až 180 dní	236
181 až 360 dní	93
Nad 360 dní	54
Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)	38 869
Opravné položky	-66
Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)	38 803
Ostatné pohľadávky	
V lehote splatnosti	1 369
Po lehote splatnosti	0
Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)	1 369
Opravné položky	0
Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)	1 369

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

(v tis. EUR)	Účtovná hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	
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
Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)	31 880
Opravné položky	-163
Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)	31 717
Ostatné pohľadávky	
V lehote splatnosti	516
Po lehote splatnosti	0
Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)	516
Opravné položky	0
Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)	516

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
- Nevyužíte daňové odpočty	2 287	6 515
- Náklady na výskum a vývoj	3 558	0
- Ostatné(vrátane daňovej úľavy)	1 338	0
Spolu	20 373	28 123
Sadzba dane	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	4 278	5 906

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 zahrnula do kalkulácie odloženej dane.

Daňová legislatíva

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

13. Splatná daň z príjmu

Za finančný rok končiaci 30. septembra 2021 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 841 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
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)	26 114	32 206
Kontokorentné zostatky (pasíva) Poznámka 20	-75	-68
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	26 039	32 138

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	25 978	31 315
VUB	A2	135	849
ING	Baa1	0	39
Spolu		26 113	32 203

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 imanieZákladné imanie

Základné imanie spoločnosti je 5 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške vo všetkých účtovných obdobiach vykazovaných v tejto účtovnej závierke. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 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 rozhodnutia spoločníkov použité na prípadné 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
Spolu rezervy na záväzky	7 109	2 188

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)	14 939	15 743
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	1 819	4 659
Finančné záväzky – obchodné spolu	54 362	58 814
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
Nefinančné záväzky – ostatné spolu	9 607	9 705
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	63 969	68 519

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Záväzky do lehoty splatnosti	61 256	68 207
Záväzky po lehote splatnosti	2 713	312
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	63 969	68 519

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
Stav k 30. septembru	138	105

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	Spolu
1. októbra 2020	50 167	38	68	20 148	70 421
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
30. septembra 2021	50 167	38	75	18 168	68 448
Dlhodobé	50 167	0	0	9 696	59 863
Krátkodobé	0	38	75	8 472	8 585
Úrok	0	0	0	0	0
30. septembra 2021 vrátane úroku	50 167	38	75	18 168	68 448

(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	Spolu
30. septembra 2019	50 167	83	2 598	0	52 848
Vplyv zavedenia štandardu IFRS 16	0	0	0	24 744	24 744
1. októbra 2019	50 167	83	2 598	24 744	77 592
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
30. septembra 2020	50 167	38	68	20 148	70 421
Dlhodobé	50 167	0	0	10 931	61 098
Krátkodobé	0	38	68	9 217	9 323
Úrok	0	0	0	0	0
30. septembra 2020 vrátane úroku	50 167	38	68	20 148	70 421

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) na úrokoch súvisiacich 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
Spolu	50 280	50 273

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
				50 242	50 235

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
Výdavky budúcich období krátkodobé		
Ostatné	0	9
Výnosy budúcich období dlhodobé		
Štátna pomoc	461	592
Výnosy budúcich období krátkodobé		
Štátna pomoc	77	77
Výnosy budúcich období spolu	538	678

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	257 258	234 929
Výnosy z poskytnutých služieb	46 895	64 771
Výnosy spolu	304 153	299 700

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	257 258	234 929
Služby centra zdieľaných služieb	38 839	43 105
Služby R&D centra	8 056	20 040
Ostatné	0	1 626
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu	304 153	299 700

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	143 633	111 383
Ostatné štáty EÚ	147 599	168 108
Štáty mimo EÚ	21 920	20 209
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu	304 153	299 700

23. Výrobné náklady (CoS)

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Náklady na predaj výrobkov		
Spotreba materiálov	190 055	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
Náklady na predaj služieb		
Spotreba materiálov	2 381	1 028
Spotreba energie	652	726
Priame mzdy	34 976	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	56	474
Ostatné náklady predaja	62	68
Náklady spolu	264 094	248 997

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>	37 947	49 304
Cestovné a reprezentačné náklady	434	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 centrálné funkcie	10 705	15 267
Inžinieringové náklady	5 721	5 972
Royalty	4 232	3 848
Nevýrobné mzdy	6 976	6 306
Ostatné	1 404	1 704
Náklady spolu	38 869	50 099

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, z toho:	15 155	8 269
<i>Odvody na dôchodkové poistenie</i>	12 422	6 747
<i>Ostatné náklady na závislú činnosť</i>	12	16
<i>Ostatné sociálne náklady</i>	2 547	3 891
Spolu	59 738	61 073

Priemerný počet zamestnancov v roku 2021 bol 2 062 (2020: 2 420).

26. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Ostatné prevádzkové výnosy		
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	3 706	1 208
Spolu	6 896	5 488

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Ostatné prevádzkové náklady		
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
Spolu	799	797

27. Finančné náklady a výnosy

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Finančné náklady		
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)	2 747	2 754
Spolu	3 540	4 360

(v tis. EUR)	2021	2020
Finančné výnosy		
Úroky ostatné	126	190
Spolu	126	190

28. Daň z príjmu

(v tis. EUR)	1.10.2020 – 30.09.2021	1.10.2019 – 30.09.2020
Zisk/(strata) pred zdanením	3 873	1 125
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
Spolu	4 090	-165
 Splatná daň	 2 463	 131
Odložená daň (Pozn. 12)	1 627	-296
Spolu	4 090	-165
 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
Predaj		
Predaj hotových výrobkov	72 327	92 135
Predaj služieb	47 684	64 711
Nákup		
Nákup zásob	38 793	47 142
Nákup služieb	13 717	30 879
Nákup dlhodobého majetku	0	89
Royalty	4 232	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)	3 701	6 717
Aktíva spolu	3 701	6 717

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Závazky z obchodného styku (Pozn.18)	14 939	15 743
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	38	38
Dlhodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.20)	50 167	50 167
Pasíva spolu	65 144	65 948

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vypriadavajú 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.

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

Podľa IAS 24 medzi spriaznené osoby patria aj členovia kľúčového riadiaceho personálu alebo jej materskej spoločnosti. Kľúčový manažment Spoločnosti predstavujú zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace, a kontrolné činnosti Spoločnosti a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet členov kľúčového manažmentu počas účtovného obdobia predstavuje 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.

31. Podmienené aktíva a záväzky

Spoločnosť ku koncu roku 2021 neeviduje žiadne podsúvahové účty.

32. Udalosti po súvahovom dni

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať, avšak spoločnosť aktívne monitoruje vývoj situácie predovšetkým z pohľadu prerušovania dodávok káblových zväzkov do automobilov, ktorých hlavným vývozcom je Ukrajina.



Adient Slovakia s.r.o.

Výročná správa 2021

Obsah

Obsah	2
1. Základné informácie o spoločnosti.....	3
2. Orgány spoločnosti.....	3
3. Spoločníci.....	4
4. Správa o činnosti spoločnosti v roku 2021 a predpokladaný budúci vývoj činnosti	4
5. Významné riziká a neistoty.....	6
6. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie	6
7. Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky	6
8. Náklady na výskum a vývoj.....	6
9. Udalosti po súvahovom dni.....	6
10. Finančné výkazy za hospodársky rok 2021.....	7
11. Riadenie finančného rizika	8
12. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2021 a vysporiadanie roku 2020	8
13. Starostlivosť o zamestnancov, bezpečnosť pri práci	8
14. Spoločenské a verejnoprospešné aktivity Spoločnosti.....	8

1. Základné informácie o spoločnosti

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

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 108327/B
IČO: 50 100 980
DIČ: 2120192668
IČ DPH: SK2120192668

Hlavné činnosti:

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

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

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

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

2. Orgány spoločnosti

Konatelia:

- Barbora Záhradníková
- Gregory Scott Smith
- Phillip Allan Rotman II

Prokurista:

- Marcela Vicianová
- Peter Sedlár

Konanie menom spoločnosti:

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

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

3. Spoločníci

Štruktúra spoločníkov k 30.09.2021:

Adient Global Holdings Ltd

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

Výška podielu na základnom imaní v EUR: 4 250 EUR

Výška podielu na základnom imaní v %: 85%

Podiel na hlasovacích právach v %: 99,99%

Adient Holding Slovakia LLC

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

Výška podielu na základnom imaní v EUR: 750 EUR

Výška podielu na základnom imaní v %: 15%

Podiel na hlasovacích právach v %: 0,01%

4. Správa o činnosti spoločnosti v roku 2021 a predpokladaný budúci vývoj činnosti

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

Výrobný závod Lučenec, Mikušovská cesta 5363

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

V súčasnosti pracuje v závode zhruba 960 zamestnancov a vďaka svojej komplexnosti patrí medzi najväčšie závody spoločnosti Adient, ktorý sa neustále modernizuje podľa štandardov Industry 4.0.

Závod sa zameriava na výrobu hlavových a lakťových opierok ako aj veľkých penových dielov pre automobilové sedadlá. V závode bolo postupne implementovaných 6 technológií a v súčasnosti dodáva viac ako 50 zákazníkom (či už v rámci Adientu ako Burton, Torslanda, Assenede, Liverpool, alebo externým zákazníkom ako Mercedes, Lear, Faurecia, Grammer, Magna). Zároveň musí manažovať dodávky materiálov od viac ako 200 dodávateľov, či už z EÚ alebo mimo EÚ (Srbsko, Kórea, Maroko).

V posledných rokoch narastá komplexnosť výroby a sústredenie sa na prémiových zákazníkov: Mercedes S-Class, E-Class, BMW 7, 6, 5 series, Volvo, Audi A8. Vyrábajú sa však aj produkty do áut značiek: Kia Ceed, Nissan Micra, Renault Dacia, Ford Focus, Smart atď.

V roku 2021 dosiahol závod tržby vo výške 144 miliónov EUR, čo znamená nárast o 13mil EUR oproti roku 2020. Počas posledného kvartálu fiškálneho roka 2021 sa začal proces postupného transferu časti výroby závodu Adient Slovenij Gradec, ktorý vedenie Adientu sa rozhodlo zatvoriť. V septembri 2020 sa objem požiadaviek od zákazníkov vrátil späť k objemu pred Covid-19 krízou, ale od januára 2021 nastúpil celosvetový problém s nedostatkom polovodičov, čo spôsobovalo ponížovanie odvolávok od zákazníkov.

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

Závod je tiež certifikovaný: ISO 14001: 2015 (Environmentálny manažérsky systém), BS OHSAS 18001: 2007 (Bezpečnostný manažérsky systém).

FM Global ohodnotenie poistného rizika majetku závodu: High Protected Risk (najvyššie možné ohodnotenie).

Výrobný závod Žilina, Kysucká cesta 3

V závode Just-in-Sequence v Žiline, na skok od historického centra mesta, sa zhotovujú celé autosedadlá a interiérové prvky. Výrobný proces začína založením spodného rámu a končí finálnym žehlením poťahu. Celá výroba a expedovanie výrobkov prebieha spôsobom Just in Sequence (JIS). Hotové sedadlá

odchádzajú k hlavnému zákazníkovi KIA Motors Slovakia. Závod zamestnáva 280 ľudí v rôznych výrobných oblastiach ako sú výroba, logistika, kvalita, údržba, ale i financie a ľudské zdroje. V roku 2018 sa spustila výroba sedadiel a stredových konzol pre KIA Ceed model 2018, výrobou ktorých závod naďalej pokračuje.

Inžinieringové centrum Trenčín, Bratislavská 517

V Trenčíne Adient prevádzkuje významné vývojové centrum pre automobilový priemysel na Slovensku, kľúčovú úlohu zohráva aj v celom regióne. Má približne 400 zamestnancov (399 sep 2021), ktorí sa podieľajú na vývoji inovatívnych sedadlových systémov pre autá najrôznejších značiek od kovových konštrukcií cez jednotlivé mechanizmy až po komponenty a penové diely. Na testovacom oddelení sa vykonávajú rôzne merania a testovania sedadlových systémov od životnosti, cez komfort až po bezpečnostné testy airbagov a pásov.

V priebehu roka 2019 boli pre oddelenie Trim, zameriavajúce sa na vývoj potahov sedadiel automobilov, vytvorené moderné technologické, vývojárske, kancelárske a skladové priestory vrátane nového vybavenia v celkovom rozsahu 5.000 m². V priestoroch boli inštalované pokročilé technické zariadenia a pre kvalifikovaných špecialistov zabezpečený vysoký štandard pracovného prostredia, ocenený aj zo strany posudzujúceho regionálneho úradu verejného zdravotníctva. Predmetná investícia sa v roku 2021 ešte vylepšila a finalizovala na základe každodenných skúseností z užívania nového priestoru a podpísala sa na zefektívnení technologických aj bezpečnostných procesov oddelenia Trim.

Aj napriek tvrdému dopadu koronakrízy Technologické centrum Trenčín pokračuje v procese rozširovania svojich kompetencií a zvyšovania náročnosti prichádzajúcich projektov a paradoxne, práve zvyšujúci sa tlak na kvalitu a cenu nákladov môže Technologickému centru v Trenčíne pomôcť v blízkej budúcnosti k získaniu ešte významnejších projektov ako doteraz.

Technologické centrum Adient Trenčín je certifikované ako podporné miesto pre vybrané výrobné závody Adient podľa medzinárodnej normy systému riadenia kvality pre automobilový priemysel IATF 16949:2016. TC Trenčín je tiež certifikované podľa medzinárodnej normy energetického manažmentu ISO 50001:2011. Skúšobné laboratórium TC Trenčín je akreditované pre vybrané skúšobné metódy podľa medzinárodnej normy pre skúšobníctvo ISO/IEC 17025: 2017.

Bratislavské biznis centrum (BBC), Štúrova 4

Bratislavské biznis centrum v srdci hlavného mesta Slovenska je pre Adient strategické. Každý jeden z 566 zamestnancov sa podieľa na posúvaní hraníc budúcnosti mobility. Vo futuristických priestoroch priamo v centre mesta pracujú ľudia z desiatok krajín, na rozličných pozíciách, vo finančných aj nefinančných oblastiach. Svoje služby poskytuje biznis centrum výrobným závodom na Slovensku, ale aj v ďalších 35 krajinách v Európe, Amerike, Ázii a Afrike. Hlavné činnosti, ktorým sa bratislavské centrum venuje, sú najmä účtovné a finančné operácie, správa daní, konsolidácia, nákup dielov a komponentov do výroby, rôzne IT činnosti, či personalistika. Bratislavské centrum je zodpovedným partnerom v komunite, kde pôsobí, aktívne sa zapája do mnohých charitatívnych či vzdelávacích projektov a patrí celkovo medzi významných zamestnávateľov v Bratislave.

5. Významné riziká a neistoty

Pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti nedosahuje zákonom stanovený pomer 8 ku 100 k 30. septembru 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 2022 (od 1. októbra 2021 do 30. septembra 2022) s cieľom dosiahnuť zisk v sledovanom období a vylepšiť celkový ukazovateľ pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom, avšak aj vplyvom neistoty z dôvodu vplyvu vojnového konfliktu na Ukrajinu s dopadom na dodávateľsko odberateľské vzťahy, plánovaný zisk na nasledujúce obdobie nezabezpečí zlepšenie pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom. Aj napriek tomu manažment Spoločnosti vykoná všetky kroky k tomu, aby Spoločnosť neporušila vyššie spomenuté náležitosti Obchodného zákonníka, a teda Spoločnosť nebude vyplácať plnenia pôžičiek spriazneným stranám, dividendy ani iné platby nahrádzajúce vlastné zdroje. Vďaka týmto krokom Spoločnosť bude schopná v súlade s platnou legislatívou v Slovenskej republike naďalej fungovať aj po konci roka 2022.

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

6. Vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie

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

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

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

Spoločnosť nenadobudla v roku 2021 žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

8. Náklady na výskum a vývoj

Spoločnosť vykonávala výskumnú a vývojovú činnosť v inžinieringom centre v Trenčíne. Celkové náklady odštepného závodu v Trenčíne vynaložené v bežnom účtovnom období boli vo výške 18 313 tis. EUR.

9. 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.

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať, avšak spoločnosť aktívne monitoruje vývoj situácie predovšetkým z pohľadu prerušovania dodávok káblových zväzkov do automobilov, ktorých hlavným vývozcom je Ukrajina.

10. Finančné výkazy za hospodársky rok 2021

SÚVAHA v tis EUR (netto)	2021	2020
Spolu majetok	143 220	145 178
Neobežný majetok	56 547	64 821
Obežný majetok	86 673	80 357
Spolu Vlastné imanie a záväzky	143 220	145 178
Vlastné imanie	3 156	3 373
Záväzky	140 064	141 805
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT v tis. EUR		
Výnosy	304 153	299 700
Výrobné náklady	-264 094	-248 997
Hrubá marža z pokračujúcich činností	40 059	50 703
Správne a administratívne náklady	-38 869	-50 099
Ostatné výnosy	6 896	5 488
Ostatné náklady	-799	-797
Zisk / strata z prevádzkovej činnosti	7 287	5 295
Finančné výnosy	126	190
Finančné náklady	-3 540	-4 360
Daň z príjmov	-4 090	165
Zisk/ strata po zdanení	-217	1 290
Pomerové ukazovatele		
Hrubá zisková marža	34,7%	42,1%
Rentabilita dlhodobého investovaného kapitálu ROCE	210,5%	133,7%
Bežná likvidita	1,2	1,0
Pohotovú likviditu	0,9	0,8
Obrat pohľadávok	7,9	9,0
Doba obratu pohľadávok	46,3 dní	40,7 dní
Obrat záväzkov	3,2	2,5
Doba obratu záväzkov	112,8 dní	144,1 dní
Doba obratu zásob	34,5 dní	30,4 dní
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 062	2 343

11. Riadenie finančného rizika

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

Riziká sú riadené na konsolidovanej úrovni materskou spoločnosťou Adient plc. Jednotlivé oddelenia pod vedením oddelenia **Adient Financial Governance Team** v rámci skupiny implementovaných procesov identifikujú jednotlivé riziká, o ktorých na základe stanovených kritérií následne informujú Skupinu Adient.

12. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2021 a vysporiadanie roku 2020

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 1 290 tis. EUR bola zaúčtovaný na účet Spoločnosti – Nerozdelený zisk minulých rokov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol vysporiadanie straty za rok 2021.

13. Starostlivosť o zamestnancov, bezpečnosť pri práci

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

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

14. Spoločenské a verejnoprospešné aktivity Spoločnosti

Spoločenská zodpovednosť a podpora komunit, v ktorých naše odštepné závody Adient pôsobia, patria medzi témy, ktoré prepájajú našich zamestnancov a prevádzky naprieč celým Slovenskom. Priebeh viacerých aktivít v tomto fiškálnom roku bol ovplyvnený pandemiou spojenou s ochorením COVID-19, napriek tomu sa spoločnosti podarilo zrealizovať viaceré, spoločenské a verejne prospešné projekty.

Výrobný závod v Lučenci zameraný na výrobu hlavových opierok a penových dielov pre automobilové sedadlá pokračuje v podpore a rozvoji projektov spoločenskej zodpovednosti. Prostredníctvom finančných a materiálnych zbierok realizovaných medzi zamestnancami závod kontinuálne pokračoval v podpore Integrovaného sociálneho centra v Málinci, ktoré poskytuje sociálne služby pre deti s fyzickým a psychickým postihnutím formou celoročného pobytu. Materiálna pomoc smerovala aj do útulku pre opustené zvieratá vo Fiľakove a Lučenci.

Projekt „Koľko lásky sa zmestí do krabice od topánok“ realizovaný v predvianočnom období znova preukázal súdržnosť zamestnancov lučeneckého závodu a ich ochotu pomôcť. Vďaka tomu formou 50 krabičiek zahriali pri srdci a urobili radosť 50 starým v domovoch seniorov nie len v Lučenci, ale aj v širšom okolí.

V priebehu celého roka nebolo opomenuté ani ďalšie aktivity smerujúce k ochrane životného prostredia ako projekt „Do práce na bicykli“. Novou výzvou bolo zapojenie sa do projektu „Adient going green“, ktorého cieľom v prebehu 5 týždňov bola snaha naučiť a osvojiť si spôsoby ako žiť udržateľnejšie a dozvedieť sa niečo o ekologických problémoch a trendoch.

Závod na výrobu sedadiel v Žiline rozšíril spoluprácu so Žilinskou Univerzitou prostredníctvom poskytnutia dlhodobých odborných stáží študentom počas ktorých získali praktické skúsenosti a schopnosti priamo z praxe výrobného závodu v automobilovom priemysle. Deti z detských domovov a sociálne slabších rodín zamestnanci žilinskej pobočky potešili štedrými darmi prostredníctvom pravidelnej vianočnej akcie nazvanej Strom želaní a zároveň podporili občianske združenie Rovnováha, ktoré sa usiluje svojimi aktivitami skvalitniť život náhradným rodinám starajúcim sa o opustené deti.

Technologické centrum v Trenčíne vo fiškálnom roku 2021 zorganizovalo viacero charitatívnych zbierok - zbierku hygienických potrieb, čistiacich potrieb a oblečenia pre rodiny zo sociálne znevýhodneného prostredia. Pri príležitosti vianočných sviatkov zamestnanci obdarovali v rámci aktivity Vianočný stromček prianí 61 detí zo sociálne slabých rodín darčekom podľa ich želania, a tiež obdarovali v rámci aktivity Koľko lásky sa zmestí do krabice od topánok darčekom 67 seniorov a ľudí bez domova. Spoločnosť tiež podporila finančnou dotáciou chránenú dielňu Na Ceste a kúpou kočíka pre zdravotne postihnutých klientov domov sociálnych služieb Adamovské Kochanovce. Aj v roku 2021 centrum pokračovalo v environmentálnych aktivitách. Zamestnanci spolu s rodinnými príslušníkmi pomohli vyčistiť od odpadu park Brezina v Trenčíne a zapojili sa tiež do kampane Do práce na bicykli.

Technologické centrum sa naďalej aktívne zapája do spolupráce aj so vzdelávacími inštitúciami. So strednou školou umeleckého priemyslu úspešne ukončilo piaty ročník stáže, v rámci ktorej študenti odboru priemyselný dizajn tvorili autosedačku podľa vlastného dizajnového návrhu pod dohľadom skúsených mentorov z prostredia spoločnosti.

Biznis centrum v Bratislave v roku 2021 pokračovalo v rozbehnutých projektoch spoločenskej zodpovednosti z minulosti. Už tradičnou súčasťou vianočných aktivít vo firme boli tzv. Vianočné priania, prostredníctvom ktorých zamestnanci centra splnili 90 individuálnych prianí detí zo znevýhodnených podmienok a naplnili 2 samostatné, väčšie priania pre OZ miniBODKA Šaľa a špecializované zariadenie Kotva v Brezne. V lete sa centrum podieľalo na letnej zbierke oblečenia v spolupráci s Nadáciou Pontis, osвете a podpore zvieracích útulkov či zbierke potrieb pre prváčikov zo znevýhodnených rodín. Počas celého roka centrum pokračovalo v rozvoji aktivít zameraných na ochranu životného prostredia a komunikačne podporilo viaceré projekty (Kto pomôže Slovensku, Do práce na bicykli apod.). Priamo v budove centra vybudovalo komunitnú záhradu, kde si zamestnanci môžu pestovať rastlinky podľa svojho výberu. Na budove centra pribudlo aj obydlie pre mestské včely ako ďalší zo zelených projektov v budove. Možnosti recyklácie v priestoroch budovy boli rozšírené okrem predošlých plastov, papiera, bateriek a komunálneho odpadu aj o bioodpad, sklo a drobný elektro odpad. Bratislavské centrum v roku 2021 pokračovalo v projekte spolupráce so strednými školami (obdoba duálneho vzdelávania), v spolupráci s OA Račianska v Bratislave. Študenti tejto školy absolvovali v akademickom roku 2021/2022 časť praktickej výučby z oblasti financií a účtovníctva priamo v centre. Firma tiež urobila konkrétne kroky k dorovnávaní platových podmienok mužov a žien.