

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

**Účtovná závierka k 30. septembru 2020  
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi  
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii  
a výročná správa k 30. septembru 2020  
a Správa nezávislého audítora**

**január 2021**



## 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 2020, 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 2020,
- 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,
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy 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 „Etický kódex“), 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 Etický kódex.

---

### 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 2020 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 podmienka 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 výrok nebol v súvislosti s touto záležitosťou modifikovaný.

---

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, Bratislava, 815 32, Slovak Republic  
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The firm's ID No.: 35 739 347. The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava I District Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.  
IČO Spoločnosti je 35 739 347. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

---

## Správa k ostatným informáciám uvedeným vo Výročnej správe

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, okrem situácie, keď štatutárny orgán má v úmysle 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:

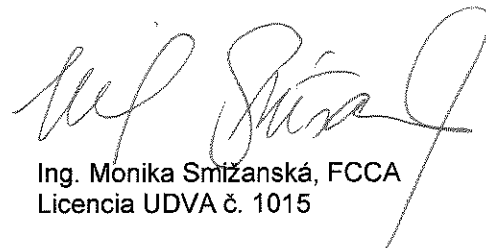
- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre 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 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

26. januára 2021  
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Monika Smížanská, FCCA  
Licencia UDVA č. 1015

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

**Účtovná závierka  
k 30. septembru 2020**

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

## Obsah

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

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

### Poznámky k účtovnej závierke

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

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

## VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Poznámka	30.9.2020	30.9.2019
<b>AKTÍVA</b>			
Dlhodobý hmotný majetok	5	29 537	28 920
Dlhodobý nehmotný majetok	6	6 171	6 511
Majetok s právom na užívanie	7	19 527	0
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	8	3 680	3 891
Odložená daň z príjmov – pohľadávka	12	5 906	5 610
<b>Neobežný majetok</b>		<b>64 821</b>	<b>44 932</b>
Zásoby	10	14 474	15 753
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	33 458	42 222
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	9	0	36 509
Daň z príjmu - pohľadávka	13	219	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	32 206	7 161
<b>Obežný majetok</b>		<b>80 357</b>	<b>101 645</b>
<b>Aktíva spolu</b>		<b>145 178</b>	<b>146 577</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
Základné imanie	16	5	5
Kapitálové fondy	16	13 965	13 965
Zákonný rezervný fond	16	1	1
Nerozdelený zisk minulých období/Neuhradená strata	16	-10 598	-11 888
<b>Vlastné imanie</b>		<b>3 373</b>	<b>2 083</b>
Rezervy na záväzky	17	2 188	255
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	20	50 167	50 167
Dlhodobé záväzky z lízingu	18	10 931	0
<b>Dlhodobé záväzky</b>		<b>63 286</b>	<b>50 422</b>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	68 519	90 619
Krátkodobé záväzky z lízingu	18	9 216	0
Kontokorentné úvery	14,20	68	2 598
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	20	38	83
Daň z príjmu - záväzok		0	35
Výnosy budúcich období	21	678	737
<b>Krátkodobé záväzky</b>		<b>78 519</b>	<b>94 072</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>		<b>145 178</b>	<b>146 577</b>

Adient Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2020 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	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
Výnosy	22	299 700	345 656
Výrobné náklady	23	-248 997	-285 690
<b>Hrubá marža</b>		<b>50 703</b>	<b>59 966</b>
Správne a administratívne náklady	24	-50 099	-57 905
Ostatné výnosy	26	5 488	2 061
Ostatné náklady	26	-797	-1 543
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>		<b>5 295</b>	<b>2 579</b>
Finančné výnosy	27	190	28
Finančné náklady	27	-4 360	-3 386
<b>Zisk / Strata pred zdanením</b>		<b>1 125</b>	<b>-779</b>
Daň z príjmu	28	165	2 740
<b>Zisk po zdanení</b>		<b>1 290</b>	<b>1 961</b>
<b>Súhrnný zisk</b>		<b>1 290</b>	<b>1 961</b>

#### VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
<b>Stav k 1. októbru 2018</b>	<b>5</b>	<b>8 965</b>	<b>1</b>	<b>-13 849</b>	<b>-4 878</b>
Zisk bežného roka	0	0	0	1 961	1 961
<b>Celkový súhrnný zisk spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 961</b>	<b>1 961</b>
Transakcie so spoločníkmi:					
Vklad spoločníka	0	5 000	0	0	5 000
<b>Stav k 30. septembru 2019</b>	<b>5</b>	<b>13 965</b>	<b>1</b>	<b>-11 888</b>	<b>2 083</b>

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



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

**Účtovná závierka k 30. septembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

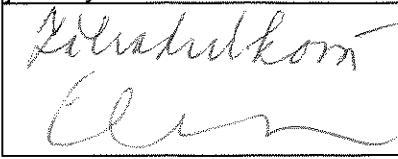
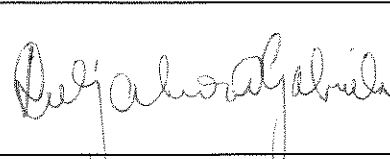
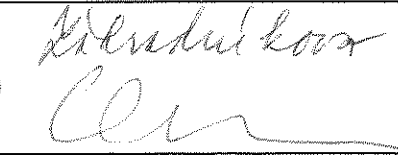
(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

**VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**

	Poznámka	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
<b>Zisk / (Strata) pred zdanením</b>		<b>1 125</b>	<b>-778</b>
<b>Upravený o nepeňažné transakcie:</b>			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5, 6	6 870	5 921
Odpisy majetku s právom na užívanie	7	4 646	0
Zúčtovanie majetku zo zmlúv so zákazníkmi	8	211	210
Zmena stavu rezerv a ostatných krátkodobých finančných záväzkov	17,18	1 069	3 839
Odpis pohľadávok a tvorba OP	11,26	-173	396
Zmena stavu OP k zásobám	10	45	189
Úrokové náklady (netto)	27	4 170	3 358
Strata z predaja dlhodobého majetku		289	172
		<b>18 252</b>	<b>13 308</b>
<b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>			
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu zásob	10	1 234	-430
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	8 928	12 434
Zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	-21 329	14 136
Čerpanie / poskytnutie prostriedkov do cash-poolu	20	36 509	-41 622
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>43 594</b>	<b>-2 174</b>
Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov	28	-220	1 203
Prijaté úroky	27	190	28
Zaplatené úroky z lízingov	7	-977	0
Výdavky na zaplatené úroky	27	-3 383	-3 386
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>39 204</b>	<b>-4 329</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5,6,7	-7 413	-11 957
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	26	0	30
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>		<b>-7 413</b>	<b>-11 927</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Splatenie pôžičky spriazneným stranám	29	-45	0
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	18	-4 216	0
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		0	5 000
<b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>		<b>-4 216</b>	<b>5 000</b>
<b>Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov</b>		<b>27 575</b>	<b>-11 257</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	14	4 563	15 820
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia*</b>	14	<b>32 138</b>	<b>4 563</b>

\*po započítaní kontokorentného úveru

Táto individuálna účtovná závierka na stranách 1 až 45 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 22. januára 2021.

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 2020**

### **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 2020 priemerne 2 420 zamestnancov (2019: 2 512), z toho vedúcich pracovníkov 3 (2019: 3).

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### **Orgány Spoločnosti:**

Konatelia	Barbora Záhradníková	
	Gregory Scott Smith	od 20. novembra 2019
	Phillip Allan Rotman II	od 20. novembra 2019
	Cathleen Ann Ebacher	do 19. novembra 2019
	Mark Anthony Skonieczny Jr.	do 19. novembra 2019
Prokurista	Marcela Vicianová	
	Peter Sedlár	od 6. augusta 2020

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

**Účtovná závierka k 30. septembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

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. Konatelia spoločnosti Mark Anthony Skonieczny Jr. a Cathleen Ann Ebacher konali v mene spoločnosti každý samostatne. 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 2020**

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

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2020 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. marca 2020.

**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 2020 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 2020 resp. 2019, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2019 až 30. septembra 2020 resp. 1. októbra 2018 až 30. septembra 2019.

## **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 2019 do 30. septembra 2020. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2020 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 2020.

K 30. septembru 2020 celkové aktíva Spoločnosti prevyšujú celkové záväzky o 3 373 tis. EUR, celkové záväzky po splatnosti viac ako 30 dní predstavujú 90 tis. EUR. Tieto záväzky sú plne kryté hodnotou peňazí a peňažných ekvivalentov v hodnote 32 206 tis. EUR k 30. septembru 2020.

Pomer vlastného imania na celkových záväzkoch Spoločnosti nedosahuje zákonom stanovený pomer 8 ku 100 k 30. septembru 2020, čím sa na Spoločnosť vzťahujú ustanovenia § 67a - § 67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze a Zákona o konkurze a reštrukturalizácii č. 7/2005 Z. z., § 3, bod 3. Spoločnosť ale zároveň dodržala podmienky súvisiace s touto legislatívou. Prípadné ďalšie dosiahnuté straty však môžu viesť k dosiahnutiu záporného vlastného imania, čo by mohlo spôsobiť vyhlásenie konkurzu na Spoločnosť. Táto skutočnosť spôsobuje významnú neistotu v predpoklade nepretržitého trvania Spoločnosti.

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

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

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

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

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

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

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 2019 a neskôr*

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

Spoločnosť zaviedla tento štandard s účinnosťou od 1. októbra 2019. Spoločnosť aplikovala zjednodušený princíp prechodu a neupravovala porovnateľné hodnoty pre obdobie predchádzajúce obdobiu prvej aplikácie. K 1. októbru 2019 Spoločnosť vykázala vo výkaze o finančnej situácii majetok s právom na užívanie a súvisiaci záväzok z lízingu vo výške 24 744 tis. EUR vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17 Lízingy. Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou k 1. októbru 2019. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov poskytnutých Spoločnosti bankovými partnermi. Majetok s právom na užívanie je prvotne ocenený nákladmi, ktoré zahŕňajú počiatočnú hodnotu záväzku z lízingu upravenú o akékoľvek lízingové splátky uskutočnené v deň, alebo pred dňom zavedenia, plus akékoľvek zrealizované prvotné priame náklady a odhad nákladov na demontáž a odstránenie prislúchajúceho majetku alebo na rekonštrukciu prislúchajúceho majetku alebo lokality, na ktorom sa majetok nachádza, odpočítajúc akékoľvek obdržané stimuly.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



### **2.3 Dlhodobý hmotný majetok**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.4 Dlhodobý nehmotný majetok**

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

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

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

---

**Predpokladaná doba používania v rokoch**

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

## 2.6 Účtovanie o prenájme

### a. Vykazovacie obdobie začínajúce 1. októbra 2019

#### Prvotné vykázanie a ocenenie

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

Zavedením štandardu IFRS 16 Lízingy Spoločnosť vykázala záväzok z lízingu vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17 (Poznámka 7). Tieto záväzky boli vykázané, ako súčasná hodnota nezaplatených platieb, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou k 30. septembru 2019. Aplikované úrokové sadzby Spoločnosťou na záväzky z lízingu ku dňu prvotnej aplikácie nového štandardu boli nasledovné:

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

#### Výpočet záväzku z lízingu:

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

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

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

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

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

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

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančné náklady. Finančné náklady sa vykazujú v zisku po zdanení počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo vo všeobecnosti platí aj pre líziny Spoločnosti, použije sa inkrementálna úroková sadzba. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov poskytnutých Spoločnosti bankovými partnermi.

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

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

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

#### Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

IFRS 16 definuje dobu lízingu ako 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

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

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

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

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

Prenájom majetku bol klasifikovaný ako:

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

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

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

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

## **2.6 Finančné nástroje**

### Kľúčové oceňovacie podmienky

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

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

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

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

#### Finančné nástroje - prvotné vykazovanie

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Finančné aktíva – reklasifikácia

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

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

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

#### Oceňovanie ECL

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

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

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

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

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

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

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

Výrazný nárast úverového rizika (ďalej „SICR“, z angl. *Significant Increase in Credit Risk*) – posúdenie SICR sa vykonáva na individuálnej báze a na báze portfólia. 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 celožitvých očakávaných strát. Na meranie očakávaných úverových strát boli finančné aktíva zoskupené na základe spoločných charakteristík úverového rizika a dní po splatnosti.

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

#### Finančné aktíva – odpis

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

#### Finančný majetok – odúčtovanie

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

#### Finančné záväzky – kategórie oceňovania

Finančné pasíva sú klasifikované ako následne ocenené v AC, s výnimkou (i) finančných záväzkov oceňovaných v FVTPL a (ii) zmlúv o finančných zárukách a úverových záväzkov.

#### Finančné záväzky – odúčtovanie

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



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

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

#### Vzájomné započítavanie finančného majetku

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

#### **2.7 Zásoby**

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

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

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

#### **2.8 Pohľadávky**

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

## **2.9 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

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

## **2.10 Vlastné imanie**

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

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

## **2.11 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.

## **2.12 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.

## **2.13 Splatná a odložená daň z príjmov**

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

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

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

## **2.14 Zamestnanecké požitky**

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

## **2.15 Rezervy (na záväzky)**

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

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

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

## **2.16 Dotácie zo štátneho rozpočtu**

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

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

## **2.17 Vykazovanie výnosov**

### **Tržby z predaja**

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

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

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

Suma protihodnoty je fixná, bez variabilnej zložky. Suma protihodnoty sa upravuje iba prospektívne. Spoločnosť poskytuje svojim zákazníkom zľavu v prípade, že klesnú vstupné náklady potrebné na výrobu automobilových sedadiel. Na túto zľavu má spoločnosť vytvorený zmluvný záväzok. Spoločnosť nemá ku koncu vykazovaného obdobia žiadne významné nesplnené 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 poskytnú, na základe skutočne poskytnutých služieb do konca vykazovaného obdobia, pretože zákazník súbežne prijíma a spotrebuje dohodnuté služby v rovnakom čase, ako sú poskytnuté. Výnosy sú rozoznané metódou vstupov, na základe skutočne odpracovaných hodín. Táto metóda je najvhodnejšou metódou rozoznávania výnosov, keďže sa jedná o služby poskytované zamestnancami.

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

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

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

## Úrokové výnosy

Úrokové výnosy sa účtujú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby, a vykazujú sa podľa princípu časového rozlíšenia v období, do ktorého patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

## 2.18 Cudzía mena

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

### **3. Zásadné účtovné odhady a úsudky**

Spoločnosť vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov. Spoločnosť taktiež vykonáva určité významné úsudky pri aplikácii účtovných zásad, ako je uvedené nižšie.

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

Priemerná doba zostávajúcej životnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 4,28 roka (2019: 4,35 roka). Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 1 066 tis. EUR (2019: 1 234 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 11 tis. EUR bol vykázaný v účtovnom období do 30.9.2020 a čistá strata vo výške 176 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 30.9.2019 (poznámka 26).

K 30.9.2020 takmer 100% pohľadávok je v mene EUR (k 30.9.2019: 92%).

K 30.9.2020 98% záväzkov je v mene EUR (k 30.9.2019: takmer 100%).

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

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

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

Analýza citlivosti zisku po zdanení z pokračujúcich činností Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o 100 bazických bodov by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na zisk po zdanení o 500 tis. EUR v roku 2020 (2019: 502 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 2020 predstavuje 31 315 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2019: 7 157 tis. EUR), 849 tis. EUR vo VUB a.s. (30. septembra 2019: 0 tis. EUR) a 39 tis. EUR v ING Bank (30. septembra 2019: 0 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 2020:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spoľu
Závazky 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
Závazky z lízingu	10 193	12 885	0	23 078
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	2 747	10 988	52 914	66 649
<b>Spoľu</b>	<b>71 860</b>	<b>23 873</b>	<b>52 914</b>	<b>148 647</b>

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2019:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spoľu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	90 619	0	0	90 619
Kontokorentné úvery	2 598	0	0	2 598
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	83	0	0	83
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	2 747	10 988	55 661	69 396
<b>Spoľu</b>	<b>96 047</b>	<b>10 988</b>	<b>55 661</b>	<b>162 696</b>

#### **4.2 Riadenie kapitálu**

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 3 373 tis. EUR (30. september 2019: 2 083 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 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

	30. Septembra 2020		30. Septembra 2019	
	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
<i>V tis. EUR</i>				
<b>AKTÍVA</b>				
<b>Ostatné finančné aktíva v amortizovanej hodnote</b>				
- Pohľadávky z obchodného styku	33 458	33 458	40 842	40 842
- Poskytnuté pôžičky	0	0	36 509	36 509
- Peniaze a peňažné ekvivalenty	32 206	32 206	7 161	7 161
<b>AKTÍVA SPOLU</b>	<b>65 664</b>	<b>65 664</b>	<b>84 512</b>	<b>84 512</b>
<i>V tis. EUR</i>				
	30. Septembra 2020		30. Septembra 2019	
	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota
<b>PASÍVA</b>				
<b>Úvery</b>				
- Úver od spriaznenej spoločnosti	50 167	50 167	50 167	50 167
<b>Finančné záväzky</b>				
- Finančné záväzky - obchodné	58 814	58 814	86 188	86 188
- Finančné záväzky - ostatné	9 705	9 705	4 431	4 431
<b>PASÍVA SPOLU</b>	<b>118 686</b>	<b>118 686</b>	<b>140 786</b>	<b>140 786</b>

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

Pri pohľadávkach a záväzkoch z obchodného styku účtovná hodnota, v prípade pohľadávok znížená o opravné položky, zodpovedá ich reálnej hodnote. Reálna hodnota úverov a pôžičiek (Poznámka 9 a 20) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb. Úver od spriaznenej spoločnosti je splatný 3 mesiace po uplynutí výpovednej lehoty a predstavuje finančný nástroj s fixnou úrokovou sadzbou, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Bolo odhadnuté, že jeho reálna hodnota sa rovná jeho účtovnej hodnote. Spoločnosť posúdila vplyv amortizácie na dlhodobé záväzky a neidentifikovala významný vplyv na finančné výkazy. Viac informácií k oceňovaniu reálnej hodnoty je zverejnené v príslušných poznámkach.



## 5. Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas roka 2020 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>						
<b>1. október 2019</b>	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
<b>30. september 2020</b>	<b>818</b>	<b>12 207</b>	<b>28 950</b>	<b>4 418</b>	<b>219</b>	<b>46 612</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>						
<b>1. október 2019</b>	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
<b>30. september 2020</b>	<b>0</b>	<b>2 696</b>	<b>14 379</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 075</b>
<b>Zostatková hodnota</b>						
<b>1. október 2019</b>	818	7 974	14 914	5 083	131	28 920
<b>30. september 2020</b>	<b>818</b>	<b>9 511</b>	<b>14 571</b>	<b>4 418</b>	<b>219</b>	<b>29 537</b>

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

**Účtovná závierka k 30. septembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

Pohyb počas roka 2019 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté	
					preddavky na DHM	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>						
<b>1. október 2018</b>	<b>818</b>	<b>9 357</b>	<b>22 641</b>	<b>1 293</b>	<b>0</b>	<b>34 109</b>
Prírastky	0	242	3 170	3 831	262	7 505
Úbytky	0	0	28	41	131	200
Presuny	0	0	0	0	0	0
<b>30. september 2019</b>	<b>818</b>	<b>9 599</b>	<b>25 783</b>	<b>5 083</b>	<b>131</b>	<b>41 414</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>						
<b>1. október 2018</b>	<b>0</b>	<b>1 030</b>	<b>7 237</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 267</b>
Prírastky	0	595	3 660	0	0	4 255
Úbytky	0	0	28	0	0	28
<b>30. september 2019</b>	<b>0</b>	<b>1 625</b>	<b>10 869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 494</b>
<b>Zostatková hodnota</b>						
<b>1. október 2018</b>	<b>818</b>	<b>8 327</b>	<b>15 404</b>	<b>1 293</b>	<b>0</b>	<b>25 842</b>
<b>30. september 2019</b>	<b>818</b>	<b>7 974</b>	<b>14 914</b>	<b>5 083</b>	<b>131</b>	<b>28 920</b>

K 30. septembru 2020 a 30. septembru 2019 nebolo na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

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

## 6. Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyb počas roka 2020 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
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
<b>30. september 2020</b>	<b>8 096</b>	<b>462</b>	<b>2 127</b>	<b>10 685</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
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
<b>30. september 2020</b>	<b>2 865</b>	<b>307</b>	<b>1 342</b>	<b>4 514</b>
<b>Zostatková hodnota</b>				
1. október 2019	5 275	147	1 089	6 511
30. september 2020	5 231	155	785	6 171

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

**Účtovná závierka k 30. septembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

Pohyb počas roka 2019 (v tis. EUR)	Aktivované náklady na vývoj			Spolu
	Softvér	Oceneniteľné práva		
<b>Obstarávacia cena</b>				
1. október 2018	5 789	332	2 127	8 248
Prírastky	1 201	120	0	1 321
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2019</b>	<b>6 990</b>	<b>452</b>	<b>2 127</b>	<b>9 569</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
1. október 2018	577	243	734	1 554
Prírastky	1 138	62	304	1 504
Úbytky	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0
<b>30. september 2019</b>	<b>1 715</b>	<b>305</b>	<b>1 038</b>	<b>3 058</b>
<b>Zostatková hodnota</b>				
1. október 2018	5 212	89	1 393	6 694
<b>30. september 2019</b>	<b>5 275</b>	<b>147</b>	<b>1 089</b>	<b>6 511</b>

K 30. septembru 2020 a k 30. septembru 2019 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

## 7. Majetok s právom na užívanie

Spoločnosť si prenájíma kancelárske priestory, výrobné haly, dopravné prostriedky, manipulačnú techniku a zariadenia, pričom doba prenájmu je zmluvne dohodnutá na pevne vymedzené obdobie. Manažment Spoločnosti posúdil opcie na predĺženie doby lízingu pri jednotlivých majetkoch, avšak na základe posúdenia nepredkladá využitie týchto opcii. Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2020 je nasledovný:

Pohyb počas roka 2020 (v tis. EUR)	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>			
1. október 2019	23 131	1 613	24 744
Prírastky	0	2 116	2 116
Úpravy nájomného	-2 687	0	-2 687
<b>30. september 2020</b>	<b>20 444</b>	<b>3 728</b>	<b>24 172</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>			
1. október 2019	0	0	0
Prírastky	3 640	1 006	4 646
<b>30. september 2020</b>	<b>3 640</b>	<b>1 006</b>	<b>4 646</b>
<b>Zostatková hodnota</b>			
1. október 2019	23 131	1 613	24 744
30. september 2020	16 804	2 723	19 527

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

V tis. EUR	30. septembra 2020	1. októbra 2019
Krátkodobé záväzky z lízingu	9 217	10 537
Dlhodobé záväzky z lízingu	10 931	14 206
<b>Lízingy spolu</b>	<b>20 148</b>	<b>24 743</b>

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

Náklady súvisiace nájmom majetku s nízkou hodnotou nevykázaným ako súčasť krátkodobého nájomného sú vo výške 2 382 tis. Eur. Spoločnosť nemala krátkodobé prenájmy počas rok 2019 / 2020.

Celkový odliv finančných prostriedkov súvisiaci s prenajatým majetkom predstavoval v roku 2020 sumu 7 575 tis. EUR.

## 8. Majetok zo zmlúv so zákazníkmi

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

### 30. septembra 2020

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

### 30. septembra 2019

(v tis. EUR)	k 1. októbru 2018	Platby	Zúčtovanie	k 30. septembru 2019
Platby za nomináciu	1 161	2 940	210	3 891
<b>Majetok zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>1 161</b>	<b>2 940</b>	<b>210</b>	<b>3 891</b>

Spoločnosť vykázala v minulom roku platby za nomináciu v rámci dlhodobého nehmotného majetku ako ostatný dlhodobý nehmotný majetok. K 30. septembru 2020 Spoločnosť prehodnotila vykázanie tohto majetku v súlade s štandardom IFRS 15 a upravila prezentáciu týchto platieb v rámci majetku zo zmlúv so zákazníkmi, pričom došlo k úprave aj vykázania predchádzajúceho roka. Spoločnosť taktiež upravila súvisiace vykázanie v zisku po zdanení. Celková úprava má z pohľadu Spoločnosti nevýznamný dopad na účtovnú závierku.

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

(v tis. EUR)	K 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Cash pooling pre Adient Seating Slovakia s.r.o.	0	36 509
<b>Krátkodobé úvery a pôžičky</b>	<b>0</b>	<b>36 509</b>
<b>Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu</b>	<b>0</b>	<b>36 509</b>

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

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

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

**10. Zásoby**

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Materiál a náhradné diely	12 472	13 101
Hotové výrobky	1 562	2 202
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 034	999
Tovar	0	0
Opravná položka	-594	-549
	<b>14 474</b>	<b>15 753</b>

Vývoj opravnej položky k zásobám:

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

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2018	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2019
Materiál	237	426	237	426
Hotové výrobky	82	79	82	79
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	41	44	41	44
Tovar	0	0	0	0
	<b>360</b>	<b>549</b>	<b>360</b>	<b>549</b>

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

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

## 11. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	K 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Pohľadávky z obchodného styku	25 163	28 408
<i>Z toho nevyfakturované</i>	1 939	2 430
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 29)	6 717	11 936
<b>Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu</b>	<b>31 880</b>	<b>40 344</b>
Poskytnuté preddavky	178	331
Dotácie zo štátneho rozpočtu	338	492
Ostatné pohľadávky	1 225	1 382
<b>Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu</b>	<b>1 741</b>	<b>2 205</b>
<b>Pohľadávky (brutto)</b>	<b>33 621</b>	<b>42 549</b>
Opravná položka k pohľadávkam	-163	-327
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)</b>	<b>33 458</b>	<b>42 222</b>

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

Pohľadávky z obchodného styku sú denominované v nasledovných menách:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
EUR	31 818	37 038
USD	62	3 299
Ostatné	0	7
<b>Spolu</b>	<b>31 880</b>	<b>40 344</b>

K 30. septembru 2020 mala Spoločnosť k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vytvorenú opravnú položku vo výške 163 tis. EUR (30. septembra 2019: 327 tis. EUR).

Výška opravnej položky k pohľadávkam voči podnikom mimo skupiny bola vypočítaná na základe matice uvedenej v tabuľke nižšie. Matica je založená na základe zoradenia pohľadávok podľa dní splatnosti a percenta očakávanej straty.



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

**Účtovná závierka k 30. septembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

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

Pohľadávky po splatnosti							
Stav k 30. septembru 2019	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:	0,77%	0,80%	1,50%	2,00%	3,00%	5,00%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	37 711	2 025	164	136	0	308	40 344
Očakávaná strata	290	16	2	3	0	15	327

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 2020 je nasledovná:

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

Účtovná hodnota finančných aktív k 30. septembru 2019 je nasledovná:

(v tis. EUR)	Účtovná hodnota
<b>Pohľadávky z obchodného styku</b>	37 711
V lehote splatnosti	
Po lehote splatnosti	2 025
do 30 dní	164
30 až 90 dní	136
91 až 180 dní	0
181 až 360 dní	308
Nad 360 dní	<b>40 344</b>
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)</b>	<b>-327</b>
Opravné položky	<b>40 017</b>
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)</b>	
<b>Ostatné pohľadávky</b>	825
V lehote splatnosti	0
Po lehote splatnosti	<b>825</b>
<b>Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)</b>	<b>0</b>
Opravné položky	<b>825</b>
<b>Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)</b>	<b>1 769</b>

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

## 12. Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Dlhodobý majetok	1 932	2 196
- Zásoby	594	549
- Pohľadávky	123	472
- Ostatné krátkodobé záväzky	18 959	13 238
- Nevyužitá daňová odpočty	6 515	9 776
- Ostatné	0	482
<b>Spolu</b>	<b>28 123</b>	<b>26 713</b>
Sadzba dane	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>5 906</b>	<b>5 610</b>

Spoločnosť k 30. septembru 2020 eviduje neumorené daňové straty vo výške 6 515 tis EUR (k 30. septembru 2019: 9 776 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 2020 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 219 tis. EUR (30. septembra 2019 záväzok: 35 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	
	2020	2019
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	3	4
Bežné účty v bankách	32 203	7 157
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)</b>	<b>32 206</b>	<b>7 161</b>
<b>Kontokorentné zostatky (pasíva) Poznámka 20</b>	<b>-68</b>	<b>-2 598</b>
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>32 138</b>	<b>4 563</b>

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

Úverová kvalita jednotlivých vkladov je nasledovná:

(v tis. EUR)	Rating (Moody's)	30. septembra 2020	30. septembra 2019
BMG	Baa1	31 315	7 157
VUB	A2	849	0
ING	Baa1	39	0
<b>Spolu</b>		<b>32 203</b>	<b>7 157</b>

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

**15. Finančné nástroje podľa kategórie**

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

K 30. septembru 2020 a 30. septembru 2019 boli všetky finančné aktíva a finančné záväzky Spoločnosti oceňované v AC (tabuľka v 4.3).

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

Základné imanie spoločnosti je 5 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške vo všetkých účtovných obdobiach vykazovaných v tejto účtovnej závierke. Spoločnosť neevduje k 30. septembru 2020 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

**Kapitálové fondy**

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

**Zákonný rezervný fond**

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

**Nerozdelený zisk/strata minulých období**

Spoločníci Spoločnosti rozhodli o presunutí zisku dosiahnutého v predchádzajúcom účtovnom období do straty minulých období dňa 13. marca 2020.

**17. Rezervy na záväzky**

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
LTA	1 060	0
Ostatné	1 128	255
<b>Spolu rezervy na záväzky</b>	<b>2 188</b>	<b>255</b>

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Finančné záväzky:		
Záväzky z obchodného styku	38 412	52 974
Záväzky voči spriazneným osobám (Pozn. 29)	15 743	23 247
Ostatné krátkodobé finančné záväzky	4 659	5 740
<b>Finančné záväzky – obchodné spolu</b>	<b>58 814</b>	<b>81 961</b>
Nefinančné záväzky:		
Záväzky zo vzťahov k zamestnancom	7 012	6 139
Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	1 985	1 922
Záväzky zo sociálneho fondu (Pozn. 19)	105	88
DPH záväzky	591	498
Ostatné záväzky	12	11
<b>Nefinančné záväzky – ostatné spolu</b>	<b>9 705</b>	<b>8 658</b>
<b>Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu</b>	<b>68 519</b>	<b>90 619</b>

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Záväzky do lehoty splatnosti	68 207	89 667
Záväzky po lehote splatnosti	312	952
<b>Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu</b>	<b>68 519</b>	<b>90 619</b>

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

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
Stav k 1. októbru	88	51
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	509	528
Čerpanie	492	491
<b>Stav k 30. septembru</b>	<b>105</b>	<b>88</b>

## 20. Prijaté úvery a pôžičky

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

(v tis. EUR)	Dlhodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 29)	Krátkodobé pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 29)	Kontokorentné bankové úvery (Pozn. 14)	Spolu
<b>1. októbra 2018</b>	<b>50 167</b>	<b>5 195</b>	<b>431</b>	<b>55 793</b>
Príjmy	0	0	2 167	2 158
Výdavky	0	-5 195	0	-5 195
Úrok	2 754	652	32	3 438
Zaplatený úrok	-2 754	-607	-32	-3 393
<b>30. septembra 2019</b>	<b>50 167</b>	<b>83</b>	<b>2 598</b>	<b>52 848</b>
Dlhodobé	50 167	0	0	50 167
Krátkodobé	0	83	2 598	2 681
Úrok	0	0	0	0
<b>30. septembra 2019 vrátane úroku</b>	<b>50 167</b>	<b>83</b>	<b>2 598</b>	<b>52 848</b>

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2020 zahŕňajú úroky vo výške 38 tis. EUR z úveru od Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l. (v roku 2019: 38 tis. EUR). V sledovanom období Spoločnosť zaplatila 2 754 tis. EUR (2019: 2 747 tis. EUR) úroky súvisiace s dlhodobým úverom.

Zostatková doba splatnosti úverov a pôžičiek:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
do 1 roka	106	2 681
1 – 2 roky	0	0
2 – 5 rokov	0	0
viac ako 5 rokov	50 167	50 167
<b>Spolu</b>	<b>50 273</b>	<b>52 848</b>

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových línií:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
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 2020	k 30. septembru 2019
BMG	USD Kontokorentný	0,85	n/a	50	2 557
BMG	CZK Kontokorentný	0,85	n/a	0	40
BMG	EUR Kontokorentný	0,85	n/a	18	0
Adient Automotive Financial Luxembourg S.a.r.l.	EUR Prevádzkový	5,4	26.9.2026	50 167	50 167
				<b>50 235</b>	<b>52 764</b>

Reálna hodnota dlhodobého úveru predstavuje 50 167 tis. EUR k 30. septembru 2020 (2019: 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 2020	k 30. septembru 2019
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé</b>		
Ostatné	9	0
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé</b>		
Štátna pomoc	592	659
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé</b>		
Štátna pomoc	77	78
<b>Výnosy budúcich období spolu</b>	<b>678</b>	<b>737</b>

## 22. Analýza výnosov podľa kategórií

### Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi

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

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
Výnosy z predaja výrobkov	234 929	274 413
Výnosy z poskytnutých služieb	64 771	71 243
<b>Výnosy spolu</b>	<b>299 700</b>	<b>345 656</b>

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

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
Výnosy z predaja komponentov do automobilových sedadiel	234 929	274 413
Služby centra zdieľaných služieb	43 105	48 470
Služby R&D centra	20 040	21 212
Ostatné	1 626	1 561
<b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>299 700</b>	<b>345 656</b>

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

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

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
Slovensko	111 383	118 653
Ostatné štáty EÚ	168 108	200 431
Štáty mimo EÚ	20 209	26 572
<b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi spolu</b>	<b>299 700</b>	<b>345 656</b>

### 23. Výrobné náklady (CoS)

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
<b>Náklady na predaj výrobkov</b>		
Spotreba materiálov	170 458	207 059
Spotreba energie	1 396	1 447
Priame mzdy (Pozn. 25)	16 073	16 905
Zmena stavu zásob	571	-149
Odpisy	5 448	5 024
Odpisy majetku s právom na užívanie	1 194	0
Personálny lízing	2 611	2 545
Opravy	983	1 204
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	649	1 618
Ostatné náklady predaja	796	598
	<b>1.10.2019 – 30.09.2020</b>	<b>1.10.2018 – 30.09.2019</b>
<b>Náklady na predaj služieb</b>		
Spotreba materiálov	1 028	1 694
Spotreba energie	726	665
Priame mzdy	38 709	39 921
Odpisy	1 399	897
Odpisy majetku s právom na užívanie	3 475	0
Personálny leasing	2 391	2 088
Opravy	548	509
Nájomné majetku s nízkou hodnotou	474	3 613
Ostatné náklady predaja	68	52
<b>Náklady spolu</b>	<b>248 997</b>	<b>285 690</b>

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

**24. Správne a administratívne náklady (SGA)**

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
	<i>Poznámka</i>	
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	1 473	952
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	120	120
Ostatné audítorské služby	1 353	832
Ostatné významné položky správnych a administratívnych nákladov, z toho:	49 304	56 953
Cestovné a reprezentačné náklady	1 440	2 224
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	2 016	2 341
Dopravné náklady	1 285	2 496
Náklady na IT	321	242
Náklady na telekomunikačné služby	6 482	6 739
Náklady na lízing majetku s nízkou hodnotou	2 897	3 602
Náklady na zamestnancov	1 088	691
Poplatky za centrálné funkcie	15 267	13 896
Inžinieringové náklady	5 972	7 402
Royalty	3 848	9 068
Nevýrobné mzdy	6 306	6 241
Ostatné	1 704	2 011
<b>Náklady spolu</b>	<b>50 099</b>	<b>57 905</b>

**25. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)**

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
Mzdy	42 166	43 940
Sociálne povinné odvody	8 269	8 476
Odvody na dôchodkové poistenie	6 747	6 813
Ostatné náklady na závislú činnosť	16	29
Ostatné sociálne náklady	3 891	3 808
<b>Spolu</b>	<b>61 073</b>	<b>63 037</b>

Priemerný počet zamestnancov v roku 2020 bol 2 420 (2019: 2 512).

**26. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy**

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
<b>Ostatné prevádzkové výnosy</b>		
Kurzové zisky	168	148
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	29
Štátna pomoc	1 654	0
Prefakturácia zamestnaneckých nákladov	2 458	585
Ostatné výnosy	1 208	1 299
<b>Spolu</b>	<b>5 488</b>	<b>2 061</b>



(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
<b>Ostatné prevádzkové náklady</b>		
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-164	281
Zostatková cena predaného/vyradeného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	289	201
Odpis pohľadávky	0	112
Pokuty a penále	5	6
Dary	8	24
Kurzové straty	157	205
Dane a poplatky	70	49
Ostatné náklady	432	665
<b>Spolu</b>	<b>797</b>	<b>1 543</b>

**27. Finančné náklady a výnosy**

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
<b>Finančné náklady</b>		
Úrok z leasingu	977	0
Úroky voči skupine (cash pooling) (Pozn. 29)	351	607
Úroky ostatné	278	32
Úroky z prijatých pôžičiek od spriaznených strán (Pozn. 29)	2 754	2 747
<b>Spolu</b>	<b>4 360</b>	<b>3 386</b>

(v tis. EUR)	2020	2019
<b>Finančné výnosy</b>		
Úroky ostatné	190	28
<b>Spolu</b>	<b>190</b>	<b>28</b>

**28. Daň z príjmu**

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
<b>Zisk/(strata) pred zdanením</b>	<b>1 125</b>	<b>-778</b>
Teoretická daň pri 21%	367	-163
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	254	629
Umorenie daňovej straty	0	-685
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	0	-2 053
Uplatnenie odpočtu R&D	-710	-433
Ostatné	-76	-35
<b>Spolu</b>	<b>-165</b>	<b>-2 740</b>
Splatná daň	131	35
Odložená daň (Pozn. 12)	-296	-2 775
<b>Spolu</b>	<b>-165</b>	<b>-2 740</b>
Efektívna sadzba dane	-15%	352%

## 29. Transakcie so spriaznenými osobami

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

(v tis. EUR)	1.10.2019 – 30.09.2020	1.10.2018 – 30.09.2019
<b>Predaj</b>		
Predaj hotových výrobkov	92 135	115 718
Predaj služieb	64 711	71 068
<b>Nákup</b>		
Nákup zásob	47 142	69 657
Nákup služieb	30 879	25 798
Nákup dlhodobého majetku	89	1 501
Royalty	3 848	9 068
Úrokový náklad	2 754	2 747
Úrokový náklad (cash pooling)	396	607

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 11)	6 717	11 936
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.9)	0	36 509
Náklady budúcich období	0	0
<b>Aktíva spolu</b>	<b>6 717</b>	<b>48 445</b>

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2020	k 30. septembru 2019
Závazky z obchodného styku (Pozn.18)	15 743	23 247
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	38	83
Dlhodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.20)	50 167	50 167
<b>Pasíva spolu</b>	<b>65 948</b>	<b>73 497</b>

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

Spoločnosť v roku 2020 a 2019 neuskutočnila žiadne transakcie so svojimi spoločníkmi. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v Skupine.

### 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 2019: 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 2020 bolo navyše vyplatených 16 tis. EUR za výkon ich funkcie priamo Spoločnosťou.

### 30. Podmienené aktíva a záväzky

#### Majetok vzatý do prenájmu

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

<i>v tis. EUR</i>		<b>k 30. septembru 2020</b>	<b>k 30. septembru 2019</b>	<b>k 30. septembru 2018</b>
Do 1 roka	0	5 229		3 508
Od 1 do 5 rokov	0	17 560		12 331
Viac ako 5 rokov	0	7 977		10 576
<b>Záväzky z operatívneho lízingu spolu</b>	<b>0</b>	<b>30 766</b>		<b>26 415</b>

### 31. Udalosti po súvahovom dni

Po 30. septembri 2020 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.



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

**Výročná správa 2020**

## Obsah

<b>Obsah</b> .....	2
1. Základné informácie o spoločnosti .....	3
2. Orgány spoločnosti .....	3
3. Spoločníci .....	4
4. Správa o činnosti spoločnosti v roku 2019 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 2019.....	7
11. Riadenie finančného rizika.....	7
12. Návrh na vysporiadanie straty za rok 2019 a vysporiadanie roku 2018.....	7
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 poťahov a iných textilných a kožených výrobkov do interiérov motorových vozidiel,
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- poradenská, konzultačná činnosť v oblasti výpočtovej, meracej a regulačnej techniky,
- sprostredkovateľská činnosť,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- vedenie účtovníctva a administratívne služby,
- výroba výrobkov z polyuretánovej peny pre osobné automobily rôznych značiek.

Spoločnosť Adient Slovakia s.r.o. bola založená 30. novembra 2015 a do Obchodného registra bola zapísaná 16. januára 2016 (Obchodný register 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 (od 20. novembra 2019)
- Phillip Allan Rotman II (od 20. novembra 2019)
- Cathleen Ann Ebacher (do 20. novembra 2019)
- Mark Anthony Skonieczny Jr. (do 20. novembra 2019)

Prokurista:

- Marcela Vicianová
- Peter Sedlár (od 6. augusta 2020)

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. Konatelia spoločnosti Mark Anthony Skonieczny Jr. a Cathleen Ann Ebacher konali v mene spoločnosti každý samostatne. 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 30.09.2020:

#### **Adient Global Holdings Ltd**

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

Výška podielu na základnom imaní v EUR: 4 250 EUR

Výška podielu na základnom imaní v %: 85%

Podiel na hlasovacích právach v %: 99,99%

#### **Adient Holding Slovakia LLC**

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

Výška podielu na základnom imaní v EUR: 750 EUR

Výška podielu na základnom imaní v %: 15%

Podiel na hlasovacích právach v %: 0,01%

### 4. Správa o činnosti spoločnosti v roku 2020 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 súčasnosti v ňom pracuje zhruba 850 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, Torlanda, 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 2020 dosiahol závod tržby vo výške 131 miliónov EUR, čo znamená pokles o 36mil EUR oproti roku 2019. Pokles bol z časti spôsobený ukončením výroby niektorých programov (ako Ford C344 a Opel Corsa) a z časti Covid-19 krízou v mesiacoch Marec, Apríl, Máj, Jún. V súvislosti s Covid-19 krízou vedenie bolo nútené zaviesť režim prekážok v práci so 60% výplatom miezd v mesiacoch apríl, máj, jún, ako aj využitie mínusového flexi konta a čerpanie dovolení. Aj vďaka štátnej pomoci sa závod vyhol hromadnému prepúšťaniu. V Septembri 2020 sa objem požiadaviek od zákazníkov vrátil späť k objemu pred Covid-19 krízou.

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 poisťného rizika majetku závodu: High Protected Risk (najvyššie možné ohodnotenie).

### **Výrobný závod Žilina, Kysucká cesta 3**

V závode Just-in-Time 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 poľahu. Celá výroba a expedovanie výrobkov prebieha spôsobom Just in Time (JIT) a Just in Sequence (JIS). Hotové sedadlá odchádzajú k hlavnému zákazníkovi KIA Motors Slovakia. Závod zamestnáva 300 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 najväčšie vývojové centrum pre automobilový priemysel na Slovensku, kľúčovú úlohu zohráva aj v celom regióne. Má približne 500 zamestnancov, ktorí sa podieľajú na vývoji inovatívnych sedadlových systémov pre autá najrôznejších značiek od kovových konštrukcií cez jednotlivé mechanizmy až po komponenty a penové diely. Na testovacom oddelení sa vykonávajú rôzne merania a testovania sedadlových systémov od životnosti, cez komfort až po bezpečnostné testy airbagov a pásov.

V priebehu roka 2019 boli pre oddelenie Trim, zameriavajúce sa na vývoj poľahov sedadiel automobilov, vytvorené moderné technologické, vývojárske, kancelárske a skladové priestory vrátane nového vybavenia v celkovom rozsahu 5.000 m<sup>2</sup>. 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 2020 ešte vylepšila a finalizovala na základe každodenných skúsenosti z užívania nového priestoru a podpísala sa na zefektívnení technologických aj bezpečnostných procesov oddelenia Trim.

Rozvoj technologického centra v priebehu roka 2020 nečakane pribrzdil externý faktor - dopad koronavírusu. Mesiace neistoty plynúce z náhleho a rapidného prepadu automobilového priemyslu a jeho pokračujúcej stagnácie sa veľmi výrazne podpísali na masívnych redukciách nákladov finálnych výrobcov automobilov a následnom tlaku na subdodávateľov. V priebehu krátkeho času sa viacerí automobiloví výrobcovia rozhodli zrušiť, posunúť alebo zredukovať viaceré vývojové projekty. Jedinou reálnou odpoveďou spoločnosti Adient na vzniknutú situáciu bola rýchla adaptácia a následná zmysluplná redukcia nákladov, následkom ktorej nás v priebehu roka 2020 opustilo niekoľko desiatok kolegov, prevažne kontraktorov z iných spoločností a takmer dve tretiny zamestnancov boli alokované na prácu z domu za účelom ochrany ich zdravia. Značná časť roka 2020 bola z uvedeného titulu výrazne poznačená optimalizáciou priestorov a zamestnancov na znížený dopyt a taktiež na zvýšené hygienické a bezpečnostné potreby.

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 900 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 2020, čím sa na Spoločnosť vzťahujú ustanovenia § 67a - § 67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze a Zákona o konkurze a reštrukturalizácii č. 7/2005 Z. z., § 3, bod 3. Spoločnosť ale zároveň dodržala podmienky súvisiace s touto legislatívou. Prípadné ďalšie dosiahnuté straty však môžu viesť k dosiahnutiu záporného vlastného imania, čo by mohlo spôsobiť vyhlásenie konkurzu na Spoločnosť. Táto skutočnosť spôsobuje významnú neistotu v predpoklade nepretržitého trvania Spoločnosti.

Manažment Spoločnosti pripravil finančný plán Spoločnosti pre rok 2021 (od 1. októbra 2020 do 30. septembra 2021) s cieľom dosiahnuť zisk v sledovanom období a vylepšiť celkový ukazovateľ pomeru vlastného imania k celkovým záväzkom, avšak aj vplyvom neistoty z dôvodu vplyvu pandémie COVID-19 plánovaný zisk na 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 2021.

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 2020 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 19 563 tis. EUR.

## 9. Udalosti po súvahovom dni

Po 30. septembri 2020 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.

## 10. Finančné výkazy za hospodársky rok 2020

SÚVAHA v tis. EUR (netto)	2020	2019
Spolu majetok	145 178	146 577
Neobežný majetok	64 821	44 932
Obežný majetok	80 357	101 645
Spolu Vlastné imanie a záväzky	145 178	146 577
Vlastné imanie	3 373	2 083
Záväzky	141 805	144 494
<b>VÝKAZ ZISKOV A STRÁT v tis. EUR</b>		
Výnosy	299 700	345 656
Výrobné náklady	-248 997	-285 690
Hrubá marža z pokračujúcich činností	50 703	59 966
Správne a administratívne náklady	-50 099	-57 905
Ostatné výnosy	5 488	2 061
Ostatné náklady	-797	-1 543
Zisk / strata z prevádzkovej činnosti	5 295	2 579
Finančné výnosy	190	28
Finančné náklady	-4 360	-3 386
Daň z príjmov	165	2 740
Zisk/ strata po zdanení	1 290	1 961
<b>Pomerové ukazovatele</b>		
Hrubá zisková marža	42,1%	39,1%
Rentabilita dlhodobého investovaného kapitálu ROCE	133,7%	125,2%
Bežná likvidita	1,0	1,1
Pohotová likvidita	0,8	1,0
Obrat pohľadávok	9,0	9,9
Doba obratu pohľadávok	40,7 dní	36,9 dní
Obrat záväzkov	2,5	3,1
Doba obratu záväzkov	144,1 dní	119,1 dní
Doba obratu zásob	30,4 dní	27,3 dní
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 343	2 492

## 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 2020 a vysporiadanie roku 2019

Účtovný zisk za rok 2019 vo výške 1 961 tis. EUR bola zaúčtovaná na účet Spoločnosti – Neuhradená strata minulých rokov.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2020.

### 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 poskytovanými externými trénermi zahrnula školenie "predchádzanie vyhoreniu", aby zvýšila povedomie o syndróme vyhorenia. Spoločnosť kladie vysoký dôraz na bezpečnosť a ochranu zdravia pri práci, vytvára kultúru bezpečnosti neustálymi kontrolami pracovísk a zariadení, preškoleniami zamestnancov a rôznymi tréningami.

### 14. Spoločenské a verejnoprospešné aktivity Spoločnosti

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

Biznis centrum v Bratislave v roku 2020 pokračovalo v rozbehnutých projektoch spoločenskej zodpovednosti z minulosti. V novembri 2019 sa zamestnanci centra zapojili do charitatívnej zbierky oblečenia pre rodiny v núdzi, zastrešenej cez partnerskú organizáciu Nadácia Pontis - pod projektom Srdce pre Deti. Všetky rodiny podporili aj dodatočným projektom vianočné pečenie, ktorého výťažok rovným dielom prerozdělili rodinám v núdzi. Už tradičnou súčasťou vianočných aktivít vo firme boli tzv. Vianočné priania, prostredníctvom ktorých zamestnanci centra splnili 73 individuálnych prianí detí zo znevýhodnených podmienok a naplnili 3 samostatné, väčšie priania pre OZ miniBODKA Šaľa, špecializované zariadenie Kotva v Brezne a DSS Rohov. Centrum v Bratislave sponzorsky podporilo aj bratislavský maratón formou samostatného štafetového behu Adient štafetový beh, ktorý bol však pre nepriaznivý vývoj pandémie zrušený, zvyšok behu prebehol iba vo virtuálnej forme. Sponzorsky boli podporené aj viaceré konferencie pre širšiu, či odbornú verejnosť organizované Americkou obchodnou komorou (napr. Ženy v biznise, Umelá inteligencia). V lete sa centrum podieľalo na letnej zbierke oblečenia v spolupráci s Nadáciou Pontis. 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, Upracme si Slovensko). 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 2020 pripravilo aj nový projekt spolupráce so strednými školami, obdobu duálneho vzdelávania, v spolupráci s OA Račianska v Bratislave. Študenti tejto školy budú môcť v akademickom roku 2020/2021 časť praktickej výučby z oblasti financií a účtovníctva absolvovať priamo v centre.

Technologické centrum v Trenčíne v roku 2020 zorganizovalo viacero charitatívnych zbierok - zbierku hygienických a čistiacich potrieb, zbierku zimnej obuvi pre sociálne slabšie rodiny, ale aj zbierku pre miestny psí útulok. Deti zo znevýhodneného prostredia, nastupujúce v septembri do škôl boli obdarované základnými školskými potrebami. Pri príležitosti vianočných sviatkov zamestnanci obdarovali 78 detí zo znevýhodnených rodín darčekom podľa ich želania, počas Vianočného večierka zamestnanci vyzbierali 2650 eur pre organizáciu Centrum sociálnych služieb v Trenčíne. Aj v roku 2020 centrum pokračovalo v environmentálnych aktivitách. Podporilo ďalší ročník konferencie Slovakia Going Zero Waste, aj festival filmov s environmentálnou témou "Ekotopfilm". Mestu Trenčín venovalo 5000 kusov vratných pohárov, ktoré v čase Vianočných trhov po prvýkrát nahradili jednorazové plastové poháriky. V rámci podpory zdravého životného štýlu centrum sponzorsky podporilo 3 lokálne bežecké aktivity: Trenčiansky polmaratón, Night run a ProAutis beh.

Technologické centrum sa naďalej aktívne zapája do spolupráce aj so vzdelávacími inštitúciami. So strednou školou umeleckého priemyslu úspešne ukončilo štvrtý ročník umeleckej stáže, v rámci ktorej 5 študentov odboru priemyselný dizajn tvorilo autosedačku podľa vlastného dizajnového návrhu pod dohľadom skúsených mentorov z prostredia spoločnosti.

V rámci podpory boja proti ochoreniu COVID-19 Trenčianske centrum počas prvej vlny pandémie svojpomocne ušilo a darovalo stovky rúšok do domovov dôchodcov a centier sociálnych služieb v Trenčianskom regióne, ale aj do Fakultnej nemocnice v Trenčíne, či Národnému onkologickému ústavu.

Žilinský závod na výrobu autosedadliel a interiérových komponentov podporuje a vedie svojich zamestnancov k sociálnemu cíteniu a nezištnej pomoci ľuďom v sociálnej núdzi a so zdravotným znevýhodnením. Prostredníctvom interného projektu Svetlo Adientu zamestnanci finančne podporili tri neziskové organizácie v regióne. Podpora Špeciálnej základnej školy s materskou školou Jána Vojtaššáka bola zameraná na skvalitnenie vzdelávania a individuálnych intervencií detí s oneskoreným vývinom, žiakov s mentálnym, viacnásobným postihnutím, ako aj s poruchami autistického spektra. Finančné prostriedky boli taktiež venované Agentúre osobnej asistencie v Žiline a boli využité na zabezpečenie pravidelných psychologických konzultácií pre užívateľov osobnej asistencie, osoby s ťažkým zdravotným znevýhodnením, ich rodinných príslušníkov a osobných asistentov za účelom zlepšovania vzťahov, komunikácie a prevencie vzniku nedorozumení. Posledným podporeným projektom v rámci iniciatívy Svetlo Adientu bola podpora Občianskeho združenia na pomoc kriticky chorým deťom severného Slovenska, ktorého poslaním je pomáhať chorým deťom hospitalizovaným na Klinike detskej anestéziológie a intenzívnej medicíny Univerzitetnej nemocnice Martin. Cieľom projektu bolo zakúpenie špeciálneho zariadenia - prenosného monitoru dychu Capnostream 35 s technológiou kapnografie Microstream a pulznej oxymetrie Nellcor Oximax pre detských pacientov kliniky s cieľom skvalitniť lekársku starostlivosť kriticky chorých pacientov s ohrozením alebo zlyhávaním životne dôležitých orgánov. Všetky spomínané projekty boli podporené celkovou sumou 10 900 Eur.

Okrem spomínaného projektu zamestnanci žilinského závodu zorganizovali zbierku darov pre deti z Centra pre deti a rodiny Martin, v ktorom poskytujú starostlivosť deťom v rôznych vekových kategóriách spolu s deťmi s ťažkým zdravotným postihnutím vyžadujúce adekvátnu 24 hodinovú ošetrovateľskú starostlivosť. Deti z detských domovov zamestnanci Žilinskej pobočky potešili štedrými darmi prostredníctvom pravidelnej vianočnej akcie nazvanej Strom želaní. V súčasnosti závod na výrobu sedadiel podporuje troch študentov Žilinskej univerzity a to formou stáží a praxe alebo odborných konzultácií pri vypracovaní bakalárskej či diplomovej práce.

Výrobný závod v Lučenci sa vo fiškálnom roku 2020 aktívne zapájal prostredníctvom svojich zamestnancov do projektov spoločenskej zodpovednosti. Tento rok sa nám pomocou našich zamestnancov a zrealizovaných finančných zbierok podarilo podporiť napr. Komunitné centrum v Málinci a útulok pre opustené zvieratá vo Fíľakove. Zamestnanci sa svojou dobrovoľníckou činnosťou podieľali aj na revitalizácii mestského ihriska v Lučenci. Vďaka šikovným rukám našich zamestnancov, ktorí šijú potahy na hlavové opierky pobočka v Lučenci ušila počas obdobia šírenia ochorenia COVID-19 a počiatočného nedostatku rúšok na trhu rúška na ochranu tváre pre zamestnancov nemocníc v Lučenci a v Rimavskej Sobote, ktorí pôsobia v prvej línii v boji s novým ochorením. Rúška boli poskytnuté aj inštitúciám pôsobiacim vo verejnej správe - Mestu Lučenec, Mestskej polícii a hasičskému zboru v Lučenci. Rúška boli poskytnuté aj podnikom, ktoré sa nachádzajú v priemyselnej zóne mesta ako prejav súdržnosti a spolupatričnosti v tomto ťažkom období (Penam, a.s., Mekom Group, s.r.o.). Spolu tak pobočka v Lučenci rozdistribuovala cca 37 300 ks ochranných rúšok.