

Vertiv Slovakia, a. s.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2022**

**Zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou**

Obsah

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022	3
Výkaz komplexného výsledku k 31. decembru 2022	4
Výkaz peňažných tokov k 31. decembru 2022	5
Výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2022	6
Poznámky k účtovnej závierke	7
1. Všeobecné informácie o Spoločnosti	7
2. Vyhlásenie o zhode	9
3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	9
4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady	10
5. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	20
6. Nehmotný majetok	22
7. Zásoby	25
8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	25
9. Finančné nástroje podľa kategórií	27
10. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	28
11. Odložená daňová pohľadávka	28
12. Vlastné imanie	29
13. Dlhodobé rezervy	30
14. Ostatné dlhodobé záväzky	32
15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	32
16. Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi	33
17. Ostatné daňové záväzky	33
18. Krátkodobé rezervy	33
19. Výnosy	34
20. Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar	35
21. Osobné náklady	35
22. Služby	36
23. Odpisy	36
24. Ostatné náklady a ostatné výnosy	37
25. Finančné výnosy a finančné náklady	38
26. Daň z príjmov	38
27. Podmienený majetok a záväzky	39
28. Lízing	39
29. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky	41
30. Spriaznené osoby	42
31. Riadenie finančného rizika	44
32. Ukončené činnosti	47
33. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky	47

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022

V EUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
MAJETOK			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	5	22 815 058	23 223 886
Nehmotný majetok	6	409 613	575 694
Právo na užívanie majetku (lízing)	28	4 636 502	2 854 638
Odložená daňová pohľadávka	11	250 154	717 080
Neobežný majetok celkom		28 111 327	27 371 298
Zásoby	7	41 373 105	30 760 175
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8,9	34 760 834	37 547 015
Daň z príjmov - pohľadávka		70 296	-
DPH a ostatné daňové pohľadávky		1 033 333	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	10,9	6 623	5 538
Obežný majetok celkom		77 244 191	68 312 727
MAJETOK CELKOM		105 355 518	95 684 025
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie		15 963 410	15 963 410
Ostatné kapitálové fondy		1 331 139	1 331 139
Fondy zo zisku		3 332 455	3 332 455
Nerozdelený zisk		13 215 272	11 221 939
Vlastné imanie celkom	12	33 842 276	31 848 943
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé rezervy	13	1 623 384	1 749 707
Ostatné dlhodobé záväzky	14	129 202	125 335
Záväzky z lízingu - dlhodobé	28,9	3 604 716	2 033 862
Neobežné záväzky celkom		5 357 301	3 908 904
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15,9	61 034 443	53 443 157
Záväzky z lízingu - krátkodobé	28,9	1 145 395	870 175
Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi	16,9	3 324 819	3 158 803
Daň z príjmov - záväzok		-	965 657
Ostatné daňové záväzky	17	220 652	1 169 604
Krátkodobé rezervy	13,18	430 631	318 782
Obežné záväzky celkom		66 155 941	59 926 179
Záväzky celkom		71 513 242	63 835 083
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		105 355 518	95 684 025

Poznámky na stranách 7 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz komplexného výsledku k 31. decembru 2022

V EUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb		206 085 272	187 727 473
Výnosy z predaja tovaru		25 026 301	21 665 484
Výnosy	19	231 111 572	209 392 957
Spotreba materiálu a energií	20	-145 533 752	-131 759 808
Náklady na predaný tovar	20	-20 743 552	-17 990 853
Osobné náklady	21	-32 869 344	-29 564 166
Služby	22	-17 499 244	-17 521 225
Čistý zisk (strata) z predaja materiálu		1 306 879	1 166 969
Odpisy	23	-3 800 329	-3 380 619
Ostatné výnosy	24	3 156 989	1 283 757
Ostatné náklady	24	-664 768	-604 508
Zisk z prevádzkovej činnosti		14 464 452	11 022 506
Finančné výnosy		2 105 201	1 907 634
Finančné náklady		-3 851 948	-2 276 164
Finančné náklady netto	25	- 1 746 748	368 529
Zisk pred zdanením		12 717 704	10 653 976
Daň z príjmov	26	-2 575 928	-2 000 507
Zisk po zdanení		10 141 776	8 653 469
Ostatné súčasti komplexného výsledku (v budúcnosti nereklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zmena záväzku na zamestnanecké požitky	13	169 339	-
Iné zmeny		-	-
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného súhrnného zisku/straty	11	-35 561	-
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY A STRATY		133 778	-
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE		10 275 554	8 653 469
Zisk na kmeňovú akciu		8,44	7,20

Poznámky na stranách 7 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz peňažných tokov k 31. decembru 2022

V EUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Zisk za rok		10 141 776	8 653 469
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov, zariadení a nehmotného majetku	23	3 800 329	3 380 619
Daň z príjmov a odložená daň	26	2 575 928	2 000 507
Rezervy dlhodobé aj krátkodobé	13,18	154 865	-635 580
Opravné položky k zásobám	7	139 244	844 819
Opravné položky k pohľadávkam	24	40 000	11 043
Úrokové náklady	25	463 975	249 670
Úrokové výnosy	25	-118 074	-867 192
Zrážková daň zaplatená za Vodafone Espana		-	-
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		17 198 043	13 637 355
(Prírastok)/Úbytok zásob	7	-10 752 174	-6 579 209
(Prírastok) pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, DPH a ostatných daňových pohľadávok	8	1 712 848	30 046 107
Prírastok/(úbytok) záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov, ostatných daňových záväzkov a ostatných dlhodobých záväzkov (okrem finančného prenájmu)	15	6 646 201	2 827 229
Ostatné nepeňažné transakcie		146 892	-170 206
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		14 951 809	39 761 276
Zaplatené úroky		-463 975	-249 670
Prijaté úroky		118 074	867 192
Zaplatená/vrátená daň z príjmov		-3 180 517	-2 843 171
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		11 425 392	37 535 216
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehmotného majetku		-20 000	-96 205
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		-1 905 994	-1 539 216
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov, zariadení a nehmotného majetku		5 263	2 500
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-1 920 731	-1 632 921
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Vyplatené dividendy		-8 282 221	-35 004 104
Výdavky na úhradu istiny záväzkov z lízingu	28	-1 221 355	-923 158
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-9 503 576	-35 927 262
Prírastok/úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 085	-24 556
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	10	5 538	30 095
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	10	6 623	5 538

Poznámky na stranách 7 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2022

poznámka 12

v EUR	Základné imanie	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	Ostatné kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie celkom
Stav k 31. decembru 2020	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	37 572 573	58 199 577
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	8 653 469	8 653 469
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-35 004 104	-35 004 104
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	11 221 939	31 848 943
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	10 141 776	10 141 776
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-8 282 221	- 8 282 221
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-	133 778	133 778
Stav k 31. decembru 2022	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	13 215 272	33 842 276

Poznámky na stranách 7 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Poznámky k účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Obchodné meno a sídlo:

Vertiv Slovakia, a. s.
Piešťanská 1202
915 28 Nové Mesto nad Váhom, Slovensko

Spoločnosť VUMA akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 1. mája 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 1. mája 1992 (toho času Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sa, vložka 65/R). Riadne valné zhromaždenie schválilo zmenu obchodného mena z VUMA akciová spoločnosť na EMERSON akciová spoločnosť dňa 4. júla 2001 a zápis do obchodného registra bol vykonaný dňa 6. septembra 2001. Následná zmena mena z EMERSON akciová spoločnosť na Emerson a. s. bola schválená valným zhromaždením 4. mája 2012 a zapísaná do obchodného registra 5. júna 2012. 25. októbra 2016 bola schválená zmena názvu spoločnosti od 1. decembra 2016 na Vertiv Slovakia, a.s. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 314 116 06 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020380439.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 slovenského Obchodného zákonníka.

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- Výroba účelových strojov a zariadení,
- S tým súvisiace služby a nákup a predaj tovaru
- Prenájom výrobných a administratívnych priestorov

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bol 1 199, z toho 35 vedúcich zamestnancov. Priemerný prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 1 147, z toho 35 vedúcich zamestnancov. Ako vedúci zamestnanci sa vykazujú členovia predstavenstva, dozornej rady a vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu.

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods., 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Schválenie a zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 6. júla 2022.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2021 bola uložená do registra účtovných závierok 30. júna 2022.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Predstavenstvo:

Giordano Albertazzi	predseda predstavenstva	Do 6.7.2022
Karsten Ejvind Winther	predseda predstavenstva	Od 7.7.2022
Ing. Rastislav Jasenovský	podpredseda predstavenstva	
Giovanna Moschetto	člen predstavenstva	
Zuzana Malinová	člen predstavenstva	
Jozef Afušik	člen predstavenstva	

Dozorná rada:

Robert Lukačeňa
Andrej Kšíňan
Jozef Benko

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31. decembru 2022

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na osobit. položkách VI ako na ZI
	absolútne v EUR	v %	v %	v %
Chloride Group Limited	15 942 322	99.87	99.87	-
Drobní akcionári (FO)	21 088	0.13	0.13	-
Spolu	15 963 410	100.00	100.00	-

Štruktúra akcionárov ku koncu predchádzajúceho obdobia je uvedená v nasledovnej tabuľke:

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na osobit. položkách VI ako na ZI
	absolútne v EUR	v %	v %	v %
Chloride Group Limited	15 930 343	99.79	99.79	-
Drobní akcionári (FO,PO)	33 067	0.21	0.21	-
Spolu	15 963 410	100.00	100.00	-

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Vertiv Holdings Co so sídlom 1050 Dearborn Drive, Columbus, Ohio, 43085, Spojené štáty americké, ktorá je zároveň najvyššou konsolidujúcou účtovnou jednotkou za celý koncern Vertiv.

Konsolidované účtovné závierky sú uložené v sídle Vertiv Holdings Co, 1050 Dearborn Drive, Columbus, Ohio, 43085, Spojené štáty americké.

2. Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EU).

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú popísané nižšie a boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykazovaných obdobiach.

Účtovným obdobím Spoločnosti je kalendárny rok od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Predchádzajúcim účtovným obdobím Spoločnosti bol kalendárny rok od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Hodnoty vykázané vo výkaze komplexného výsledku a vo výkaze peňažných tokov za rok končiaci k 31. decembru 2022 z tohto dôvodu sú úplne porovnateľné s uvedeným predchádzajúcim obdobím k 31. decembru 2021.

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien, okrem určitého majetku držaného na predaj.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 a za obdobie vtedy končiace bola zostavená a schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 19. júna 2023.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v tejto účtovnej závierke, sú bližšie popísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- 4. Významné účtovné metódy a zásady: b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti
n) Zamestnanecké pôžitky

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli Spoločnosťou konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v tejto účtovnej závierke.

a) Cudzía mena

I. Funkčná mena a mena prezentácie

Položky zahrnuté v účtovnej závierke Spoločnosti sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí („funkčná mena“). Účtovná závierka je zostavená v mene Euro („EUR“), ktorá je funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti.

Pri stanovení funkčnej meny sa zohľadňovali nasledujúce faktory:

- Mena, ktorá má najväčší vplyv na predajné ceny výrobkov, tovaru a služieb,
- Mena, ktorá významne ovplyvňuje osobné náklady
- Mena, ktorá má významný vplyv na materiálové a iné náklady.

II. Transakcie a zostatky

Účtovné knihy a záznamy sú vedené vo funkčnej mene Euro. Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Peňažné položky majetku a záväzkov (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na EUR kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na EUR kurzom cudzej meny platným v deň predchádzajúci dňu určenia reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sú zahrnuté do zisku alebo straty bežného účtovného obdobia.

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

I. Vlastný majetok

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženým o oprávky (pozri nižšie) a o akumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod b) iv). Historické obstarávacie ceny zahŕňajú náklady, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania a všetky náklady, ktoré je možné priamo priradiť k majetku, na presun majetku na miesto a dokončenie do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu.

Ďalšie náklady po zaradení majetku sú zaúčtované do účtovnej hodnoty majetku len v prípade, ak je pravdepodobné, že budú Spoločnosti v súvislosti s danou položkou majetku prinášať budúce ekonomické úžitky a náklady je možné spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do zisku alebo straty v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady a tam, kde je to relevantné, aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta do pôvodného stavu a primeraný podiel výrobného réžia.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky nehnuteľností, strojov a zariadení.

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

Konečná zostatková hodnota a ekonomická životnosť majetku sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. 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 komplexného výsledku. Realizovateľná hodnota je reálna hodnota majetku znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, ktorá je vyššia.

Zisk alebo strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním príjmu z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výsledku hospodárenia v rámci príjmov z prevádzkovej činnosti, netto.

II. Odpisy

Odpisy sú vykázané vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|------------------------|---------------|
| ○ Budovy | 20 a 30 rokov |
| ○ Stroje a zariadenia | 4 – 12 rokov |
| ○ Dopravné prostriedky | 4 – 8 rokov |
| ○ Ostatný majetok | 2 – 12 rokov |

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovná hodnota sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

III. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- Technologický pokrok
- Významné nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami
- Významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti
- Zastaranosť produktov

Ak spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

IV. Životnosť dlhodobého majetku

Odhad životnosti majetku je vecou posúdenia, ktoré sa zakladá na skúsenostiach manažmentu s podobným majetkom. Spoločnosť každoročne posudzuje predpokladanú zostávajúcu dobu životnosti dlhodobého majetku. Zmeny očakávanej životnosti alebo očakávaného tempa spotreby budúcich ekonomických úžitkov, vyplývajúcich z majetku, sa účtovne prejavujú zmenou doby a účtuje sa o nich ako o zmenách v účtovných odhadoch. Odhady a posúdenia manažmentu sú vystavené riziku nepresnosti pri majetku, s ktorým manažment nemá predchádzajúce skúsenosti.

c) Nehmotný majetok

I. Vlastný majetok

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má dobu určitú použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod c) iv)).

II. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značný sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

III. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína od prvého dňa v mesiaci v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do používania. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|-----------|-------------|
| ○ Softvér | 4 – 5 rokov |
|-----------|-------------|

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

IV. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľnosti, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) vyššie.

d) Lizing

Posúdenie toho, či zmluva predstavuje alebo obsahuje lízing, závisí na podstate danej zmluvy a vyžaduje posúdenie, či splnenie zmluvy závisí na použití špecifického, jednoznačne identifikovateľného aktíva alebo či zmluva poskytuje právo na používanie aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Nájomca má právo riadiť užívanie aktíva a získať podstatné ekonomické úžitky z jeho používania.

Spoločnosť neuplatňuje IFRS 16 v prípade nájomných zmlúv, pri ktorých končí doba lízingu do 12 mesiacov od dátumu prvotného uplatnenia a považuje tieto lízingy za krátkodobé a prenájomné zmluvy, pri ktorých je podkladové aktívum nízkej hodnoty (aktíva s nízkou hodnotou).

Spoločnosť ako nájomca zaúčtuje ku dňu vzniku lízingu aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení obstarávacou cenou a je vykazané vo výkaze o finančnej situácii na riadku „Právo na užívanie majetku (lízing)“. Aktívum s právom na užívanie je následne oceňované uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Doba odpisovania sa rovná dobe predpokladanej použiteľnosti podkladového aktíva alebo dobe lízingu. Odpisované aktíva s právom na užívanie sú testované na zníženie hodnoty kedykoľvek nastanú udalosti alebo zmeny podmienok, ktoré by mohli znamenať, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná, minimálne však ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Lízingový záväzok sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení súčasnou hodnotou budúcich lízingových splátok a je vykazaný v individuálnej súvahe na riadku „Záväzky z lízingu“. Následne je lízingový záväzok zvyšovaný o príslušný úrok vypočítaný na základe prírastkovej úrokovej sadzby a znižovaný o lízingové splátky. Úrok je vykazaný vo výkaze komplexného výsledku na riadku „Finančné náklady“.

Lízingové prenájom na dobu neurčitú sú časovo obmedzené na najbližší dátum, ku ktorému je možné lízingovú zmluvu vypovedať zo strany nájomcu alebo prenajímateľa (so zohľadnením predchádzajúcich zvykov a hospodárskych dôvodov týchto zvykov). Doba životnosti pre lízingové prenájom na dobu určitú zodpovedá zmluvnej dobe.

Celkové splátky za prenájom pri uplatnení výnimiek (lízingy nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy a lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu) sa vykážu ako náklad rovnomerne počas doby lízingu v individuálnom výkaze ziskov a strát a iného komplexného výsledku.

e) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížením o straty zo zníženia hodnoty a opravnú položku.

f) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou, vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Zásoby sa oceňujú štandardnými cenami a zahŕňajú náklady spojené s obstaraním a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby sa do ocenenia zahŕňa aj príslušná časť výrobných nákladov.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.) Nakupované zásoby sú oceňované štandardnými cenami a odchýlky k nim sa mesačne rozpúšťajú.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrnuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota zásob je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Všetky straty zo zásob sa vykazujú ak náklad v období, v ktorom došlo k zníženiu hodnoty alebo v ktorom vznikla strata. Opravné položky k zásobám sa tvoria na základe časového testu k zastaraným a pomaly obrátkovým zásobám do výšky 95%. Prehodnocovanie výšky opravnej položky sa robí štvrtročne, pričom sa sleduje pohyb na materiáloch za 24 mesiacov.

g) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov v hotovosti, neterminované vklady v bankách. Vo výkaze peňažných tokov sú vykazované ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

h) Zníženie hodnoty

I. Finančný majetok

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Zostávajúce položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výsledku hospodárenia.

II. Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri účtovné zásady bod f)) a odloženej daňovej pohľadávky / záväzku (pozri účtovné zásady bod n)) posudzovaná z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovaná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného k jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota ostatného majetku je reálna hodnota znížená o náklady na predaj, alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúčročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich hotovosť, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty ostatného majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa nikdy nezruší pri goodwillu.

i) Úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady, následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi sa vykáže vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

j) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej situácie, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúčročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a nízka vzťahujúce sa na daný záväzok.

k) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

l) Výnosy

Predaj výrobkov a tovaru

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykážu, ak významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa vymôže, súvisiace

náklady a možnosti vrátenie tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie hodnoty výnosov vtedy, keď sa vykáže predaj. Spoločnosť generuje významnú časť výnosov so spriaznenými osobami (pozri bod 30).

Poskytovanie služieb

Výnosy z poskytovaných služieb sa vykážu vo výsledku hospodárenia podľa stupňa dokončenia transakcií ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňa aj poskytovanie služieb, nedá spoľahlivo oceniť, výnosy sa vykážu iba vo výške nákladov, ktoré je možné získať späť.

m) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku)
- výnosové úroky
- kurzové zisky a straty a
- náklady a výnosy z derivátových operácií.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na báze časového rozlíšene metódou efektívnej úrokovej sadzby.

n) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka alebo sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň

Odložená daň je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou.

Odložená daň sa nepočíta z/zo:

- dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane,
- dočasných rozdielov týkajúcich sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch, spoločne kontrolovaných podnikoch ak je Spoločnosť schopná kontrolovať vyrovnanie dočasných rozdielov a ak je pravdepodobné, že tieto rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti alebo,
- zdaniteľných dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní goodwillu.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákona alebo návrhu zákonov, ktoré boli uzákonené alebo v podstate uzákonené do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítavať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a daňové záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

Daňové riziko

Pri účtovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov, takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom v takejto zmene dôjde.

o) Zamestnanecké požitky

Spoločnosť prispieva do štátneho a doplnkového dôchodkového zabezpečenia. Spoločnosť odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky na zdravotné a sociálne poistenie ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške. Náklady na uvedené odvody sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Nediskontujú sa a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vyказuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť. Medzi krátkodobé záväzky voči zamestnancom patria najmä mzdy a náhrady miezd za dovolenku, krátkodobá časť rezervy na odchodné a jubileá.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy je Spoločnosť povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné a podľa kolektívnej zmluvy a interných predpisov spoločnosti finančné a nefinančné benefity pri vernostných (pracovných) a životných jubileách, ktorých výška závisí od faktorov ako sú vek a počet odpracovaných rokov. Záväzok, vyplývajúci z týchto zamestnaneckých pôžitkov, vykázaný vo výkaze o finančnej situácii predstavuje súčasnú hodnotu záväzku na konci účtovného obdobia, spolu s úpravami o nevykázané zisky alebo straty z poistno-matematických odhadov a náklady za minulé služby. Tento záväzok je každoročne počítaný nezávislým poistným matematikom a je stanovená ako diskontovaný súčet budúcich plnení použitím štandardu IAS 19 (metódou projektovanej jednotky) k 31. decembru 2022.

Zmeny a úpravy programov pri odchode do dôchodku sú zúčtované do výnosov a nákladov v období, keď nastanú. Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do ostatného komplexného výsledku. Poistno-matematické zisky a straty sa na ročnej báze presúvajú do nerozdeleného zisku. Zmeny a úpravy programu odmien pri pracovných a životných jubileách a poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do výnosov a nákladov v období, keď nastanú.

p) Dlhodobý majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja

Ak sa očakáva, že hodnota dlhodobého majetku (alebo majetku a záväzkov v skupine majetku držanej za účelom predaja) sa realizuje predovšetkým prostredníctvom jeho predaja a nie jeho používaním, tento majetok je klasifikovaný ako držaný za účelom predaja. V momente pred zaradením majetku ako držaný za účelom predaja sa tento majetok (a všetok majetok a záväzky v skupine majetku držanej za účelom predaja) precení v súlade s príslušnými Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva. Následne pri prvotnom vykázaní ako držaný za účelom predaja sa majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja vykážu v zostatkovej hodnote alebo reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom podľa toho, ktorá je nižšia.

Akékolvek straty zo zníženia hodnoty skupiny majetku držanej za účelom predaja sú najskôr priradené ku goodwillu, a následne pomerným dielom k ostatnému majetku a záväzkom, okrem zásob finančného majetku, odloženej daňovej pohľadávky, pohľadávky zo zamestnaneckých pôžičiek, investícií v nehnuteľnostiach a biologického majetku, ktoré sú naďalej vyjadrené v súlade s účtovnými zásadami Spoločnosti.

Straty zo zníženia hodnoty pri prvotnom vykázaní ako držané za účelom predaja sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku aj v prípade ak bola vytvorená rezerva z precenenia. To isté platí aj pre zisky a straty pri následnom ocenení. Vykázané zisky nemôžu prevyšovať kumulatívne straty zo zníženia hodnoty.

q) Ukončené činnosti

Ukončená činnosť je taká súčasť operácií spoločnosti, ktorá predstavuje samostatnú podskupinu alebo geografickú oblasť, ktorá sa vyčlenila s cieľom predaja, alebo ktorá reprezentuje dcérsku spoločnosť kúpenú iba za účelom následného predaja. Prezentácia a klasifikácia ako ukončená činnosť je hneď po rozhodnutí o odčlenení alebo po tom, ako boli splnené podmienky pre klasifikáciu ako majetok držaný za účelom predaja ak nastanú skôr, keď je skupina operácií klasifikovaná ako ukončená činnosť, komplexný výkaz výsledkov hospodárenia za predchádzajúce obdobie je reklasifikovaný.

r) Klasifikácia krátkodobého a dlhodobého majetku a záväzkov

Spoločnosť vykazuje majetok a záväzky vo výkaze o finančnej situácii na základe krátkodobej/dlhodobej klasifikácie. Majetok je definovaný ako krátkodobý:

- Ak sa očakáva, že bude predaný alebo spotrebovaný v normálnom prevádzkovom cykle
- Ak je primárne určený na účely obchodovania
- Očakáva sa, že sa použije do dvanástich mesiacov po období vykazovania
- V prípade všetkých peňažných prostriedkov alebo ekvivalentov v hotovosti, pokiaľ nie sú obmedzené na výmenu alebo použité na vyrovnanie záväzku najmenej 12 mesiacov po období vykazovania

Všetok ostatný majetok definuje Spoločnosť ako dlhodobý.

Spoločnosť definuje záväzky ako krátkodobé:

- Ak sa očakáva, že bude splatený v normálnom prevádzkovom cykle
- Ak je primárne určený na účely obchodovania
- Ak je vysporiadaný do dvanástich mesiacov po období, za ktoré sa správa podáva
- Ak neexistuje žiadne bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku o najmenej dvanásť mesiacov po období vykazovania

Spoločnosť klasifikuje všetky ostatné záväzky ako dlhodobé.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sú klasifikované ako dlhodobý majetok a záväzky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

s) Zmeny účtovných zásad

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre jej činnosť, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB a boli schválené na používanie v rámci EÚ, a ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobie začínajúce k 1. januáru 2022, alebo skôr.

Prijatie týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií nemalo vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Spoločnosť neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré sú prvýkrát platné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 :

IAS/IFRS/IFRIC	Názov	Platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume
IFRS 3	Dodatok – odkaz na koncepčný rámec	1. január 2022
IFRS 1,9,16 a IAS 41	Dodatok – ročné zlepšenia štandardov	1. január 2022
IAS 16	Dodatok – Pozemky budovy, stavby a zariadenia – Výnosy pred plánovaným použitím	1. január 2022
IAS 37	Dodatok – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy	1. január 2022

IFRS 3 – Odkaz na koncepčný rámec

Dodatok odkazuje na koncepčný rámec z roku 2018. Dodatok je platný od 1. januára 2022. Aplikácia tohto štandardu nemala významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 1,9,16 a IAS 41 Dodatok – ročné zlepšenie štandardov

Dodatok IFRS 1 zjednodušuje prechod na vykazovanie podľa medzinárodných štandardov. Dodatok k IFRS 9 objasňuje dôvody 10% testu pri finančných nástrojoch. Dodatok IFRS 16 odstraňuje potencionálne chyby pri identifikácii lízingu. Dodatok IAS 41 vylučuje cash flow z prepočtu skutočnej hodnoty v poľnohospodárstve. Aplikácia týchto štandardov nemala významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

IAS 16 – Výnosy pred plánovaným použitím

Dodatok zakazuje odpočítat z obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku výnosy z predaja vytvorených predtým, ako je položka z dispozícií na používanie a dopĺňa požiadavky na zverejnenie sumy výnosov a obstarávacej ceny, ktoré súvisia s výrobnými položkami, ktoré nie sú výstupom bežných činností účtovnej jednotky. Dodatok je platný od 1. januára 2022. Aplikácia tohto štandardu nemala významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

IAS 37 – Náklady na splnenie zmluvy

Dodatok upresňuje náklady na splnenie zmluvy ako náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou : prírastkové náklady a alokácie ďalších nákladov, ktoré priamo súvisia s plnením zmluvy. Dodatok je platný od 1. januára 2022. Aplikácia tohto štandardu nemala významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

IAS/IFRS/IFRIC vydané, ale zatiaľ nie sú účinné	Názov	Platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume
IFRS 17	Poistné zmluvy	1. január 2023
IAS 1	Dodatok : Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé a dlhodobé	1. január 2024
IAS 1	Dodatok : Zverejnenie účtovných zádad	1. január 2023
IAS 8	Dodatok : Definícia účtovných odhadov	1. január 2023
IAS 12	Dodatok : Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jedinej transakcie	1. január 2023
IFRS 16	Dodatok : Oceňovanie lízingového záväzku	1. január 2024

Spoločnosť predpokladá, že vydanie nových no ešte neúčinných medzinárodných štandardov nebude mať vplyv na účtovnú závierku.

5. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Prehľad o pohybe nehnuteľností, strojov a zariadení za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za predchádzajúce obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Záložné právo

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje, zariadenia a nehmotný majetok sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 49 915 620 EUR k 31. decembru 2022 (47 006 887 EUR k 31. decembru 2021).

Vertiv Slovakia, a. s.
Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2022

v Eur

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	g	h	i	j
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	452 108	30 879 339	21 152 473	-	563 580	208 562	53 256 063
Prírastky	-	107 016	986 013	-	231 184	790 343	2 114 556
Úbytky	-	-11 424	-510 687	-	-	-	-522 111
Presuny	-	163 057	609 086	-	-563 580	-208 562	-
Stav na konci účtovného obdobia	452 108	31 137 988	22 236 885	-	231 184	790 343	54 848 508
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	14 825 013	15 207 166	-	-	-	30 032 178
Prírastky	-	1 036 457	1 481 449	-	-	-	2 517 906
Úbytky	-	-10 453	-506 181	-	-	-	-516 633
Presuny	-	121 080	-121 080	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	15 972 097	16 061 354	-	-	-	32 033 451
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	452 108	16 054 326	5 945 308	-	563 580	208 562	23 223 886
Stav na konci účtovného obdobia	452 108	15 165 891	6 175 531	-	231 184	790 343	22 815 058

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

v Eur

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	g	h	i	j
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	452 108	30 469 617	20 080 168	-	356 630	196 015	51 554 538
Prírastky	-	394 580	733 291	-	422 280	208 562	1 758 714
Úbytky	-	-	-57 188	-	-	-	-57 188
Presuny	-	15 143	396 202	-	-215 330	-196 015	-
Stav na konci účtovného obdobia	452 108	30 879 339	21 152 473	-	563 580	208 562	53 256 063
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	13 802 218	13 918 159	-	-	-	27 720 377
Prírastky	-	1 022 795	1 346 195	-	-	-	2 368 990
Úbytky	-	-	-57 188	-	-	-	-57 188
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	14 825 013	13 918 159	-	-	-	30 032 178
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	452 108	16 667 399	6 162 009	-	356 630	196 015	23 824 161
Stav na konci účtovného obdobia	452 108	16 054 326	5 945 308	-	563 580	208 562	23 223 886

6. Nehmotný majetok

Prehľad o pohybe nehmotného majetku za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 a za predchádzajúce obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2022

v Eur

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	g	h	i
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	1 106 591	-	38 230	-	1 144 821
Prírastky	-	20 000	-	-	-	20 000
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	38 230	-	-38 230	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	1 164 821	-	-	-	1 164 821
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	569 127	-	-	-	569 127
Prírastky	-	186 081	-	-	-	186 081
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	755 208	-	-	-	755 208
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	537 464	-	38 230	-	575 694
Stav na konci účtovného obdobia	-	409 613	-	-	-	409 613

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

v Eur

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok			
a	b	c	d	g		h	i
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	1 010 386	-	7 650		-	1 018 036
Prírastky	-	88 555	-	38 230		-	126 785
Úbytky	-	0	-	-		-	0
Presuny	-	7 650	-	-7 650		-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	1 106 591	-	38 230		-	1 144 821
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	395 504	-	-		-	395 504
Prírastky	-	173 623	-	-		-	173 623
Úbytky	-	-	-	-		-	-
Presuny	-	-	-	-		-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	569 127	-	-		-	569 127
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-		-	-
Prírastky	-	-	-	-		-	-
Úbytky	-	-	-	-		-	-
Presuny	-	-	-	-		-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-		-	-
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	614 882	-	7 650		-	622 532
Stav na konci účtovného obdobia	-	537 464	-	38 230		-	575 694

7. Zásoby

a) Stav zásob

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Materiál	29 083 263	23 171 988
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	3 277 882	1 805 796
Hotové výrobky	5 226 897	3 823 347
Tovar	3 785 063	1 959 044
Zásoby celkom	41 373 105	30 760 175

Záložné právo

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

Poistenie

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 27 282 955 EUR (k 31. decembru 2021: 25 696 096 EUR) okrem predajných zásob.

b) Vývoj opravnej položky k zásobám

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a znížením predajných cien.

<i>v Eur</i>	31.12.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2022
OP k materiálu a nedokončenej výrobe	3 220 149	751 535	421 645	-	3 550 039
OP k výrobkom	1 691 653	161 845	352 491	-	1 501 007
OP k tovaru	-	-	-	-	-
Opravné položky k zásobám	4 911 802	913 380	774 136	-	5 051 047

8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

a) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sú vykázané v hodnote zníženej o opravnú položku 97 tis. EUR, pozri bod 8c).

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku (tretie strany)	1 129 113	1 630 247
Pohľadávky voči spriazneným osobám	33 189 508	29 239 941
Pohľadávky z obchodného styku spolu	34 318 622	30 870 188
Poskytnuté preddávky	28 947	53 155
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	-	6 271 863
Účty časového rozlíšenia	415 254	351 923
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	-1 999	-114
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	34 760 834	37 547 015

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

b) Záložné právo

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo.

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 nezabezpečila Spoločnosť svoje pohľadávky záložným právom.

c) Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je nasledovný:

v Eur	31.12.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	57 000	40 000	-	-	97 000
Opravné položky k pohľadávkam	57 000	40 000	-	-	97 000

Spoločnosť tvorila opravné položky k bežným pohľadávkam na základe časového testu ako je uvedené v bode e), Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam po splatnosti voči spriazneným osobám. Z celkovej hodnoty pohľadávok po splatnosti tvoria pohľadávky voči spriazneným osobám hodnotu 2 739 654 EUR, a z toho po splatnosti viac ako 365 dní je 721 886 EUR.

d) Prehľad pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa jednotlivých mien

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, vrátane pohľadávok voči spriazneným stranám, je denominovaná v nasledovných menách.

v Eur	31.12.2022		31.12.2021	
	Stav prepočítaný na EUR	%	Stav prepočítaný na EUR	%
EUR	34 747 043	99,96%	37 546 731	100,00%
GBP	14 119	0,04%	-	0,00%
USD	-331	0,00%	283	0,00%
HUF	-	0,00%	-	0,00%
PLN	-	0,00%	-	0,00%
Ostatné	-	0,00%	-	0,00%
SPOLU	34 760 834	100,00%	37 547 015	100,00%

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

e) Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa doby splatnosti

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	31 843 215	35 302 349
Pohľadávky po lehote splatnosti od 0 do 180 dní	982 629	1 040 384
Pohľadávky po lehote splatnosti od 181 do 365 dní	1 149 091	784 446
Pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní	785 899	419 835
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	34 760 834	37 547 015

f) Bonita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Skupina 1	-	-
Skupina 2	34 760 834	37 547 015
	34 760 834	37 547 015

Skupina 1 – noví zákazníci (menej ako 6 mesiacov)

Skupina 2 – existujúci zákazníci (viac ako 6 mesiacov) bez omeškaní v minulosti

9. Finančné nástroje podľa kategórií

<i>v Eur</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
31.12.2022		
Majetok podľa výkazu finančnej situácie		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peň.prostriedkov	6 623	6 623
Pohľadávky z obchodného styku - finančné (pozri bod 8.31)	34 760 834	34 760 834
	34 767 457	34 767 457

<i>v Eur</i>	Finančné záväzky	Celkom
31.12.2022		
Záväzky podľa výkazu finančnej situácie		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (pozri bod 15.31)	61 034 443	61 034 443
Záväzky z lízingu (pozri bod 28)	4 750 111	4 750 111
Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi (pozri bod 16)	3 324 819	3 324 819
	69 109 373	69 109 373

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

v Eur	Úvery a pohľadávky	Celkom
31.12.2021		
Majetok podľa výkazu finančnej situácie		
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peň.prostriedkov	5 538	5 538
Pohľadávky z obchodného styku - finančné (pozri bod 8.31)	37 547 015	37 547 015
	37 552 553	37 552 553

v Eur	Finančné záväzky	Celkom
31.12.2021		-
Záväzky podľa výkazu finančnej situácie		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (pozri bod 15.31)	53 443 157	53 443 157
Záväzky z lízingu (pozri bod 28)	2 904 037	2 904 037
Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi (pozri bod 16)	3 158 803	3 158 803
	59 505 997	59 505 997

10. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Bankové účty	6 623	5 538
Hotovosť	-	-
Ceniny	-	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	6 623	5 538

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Viac informácií o riadení likvidity je uvedených v poznámke 31.

11. Odložená daňová pohľadávka

Celková odložená daňová pohľadávka vypočítaná podľa 21% sadzby dane z príjmov (k 31.12.2021: 21%) vyplýva z dočasných zdanieľných a odpočítateľných rozdielov medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou podľa tabuľky:

v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 885 383	-1 756 593
Opravná položka k pohľadávkam	20 370	11 970
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	581 222	642 365
Opravná položka k zásobám	1 060 720	1 031 478
Neuhradené náklady	261 576	321 482
Ostatné nedaňové záväzky	211 251	464 034
Ostatné	398	2 344
Odložená daňová pohľadávka	250 154	717 080

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Zmenu odloženej daňovej pohľadávky v porovnaní s minulým rokom ovplyvnili hlavne vyššie rezervy na zamestnanecké pôžitky, nedaňové rezervy a neuhradené náklady.

Odložená daň vykázaná vo výkaze ziskov a strát je v hodnote -431 265 EUR (k 31. decembru 2021: 475 555 EUR) (poznámka 26) a odložená daň týkajúca sa prečistenia rezervy na zamestnanecké pôžitky z poistnej matematiky v hodnote -35 561 EUR (k 31. decembru 2021: 0 EUR) je vykázaná do ostatného komplexného výsledku.

12. Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie spoločnosti k 31. decembru 2022 bolo 15 963 410 EUR a bolo zapísané do obchodného registra. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

Spoločnosť má vydaných 1 202 064 akcií v nominálnej hodnote 13,28 EUR (400,-- SKK) za akciu. Akcie sú vlastnené nasledovne:

- Chloride Group Limited: 1 200 476 akcií
- Fyzické osoby: 1 588 akcií

Štruktúra akcionárov k 31.12.2022 bola nasledovná:

Akcionár	Počet akcií
Chloride Group Limited	1 200 476
MH Manažment a.s.	-
Fyzické osoby	1 588
Spolu akcií k 31.12.2022	1 202 064

Štruktúra akcionárov k 31.12.2021 bola nasledovná:

Akcionár	Počet akcií
Chloride Group Limited	1 199 574
MH Manažment a.s.	902
Fyzické osoby	1 588
Spolu akcií k 31.12.2021	1 202 064

Štruktúra akcionárov je popísaná aj v poznámke 1.

Fondy zo zisku

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa slovenských právnych predpisov povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 10% z čistého zisku ročne a to až do výšky 20% základného imania. K 31. decembru 2022 je hodnota zákonného rezervného fondu 3 246 504 EUR (k 31. decembru 2021: 3 246 504 EUR). Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a stanovách. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Štatutárne a ostatné fondy

V položke štatutárne a ostatné fondy je vykázaný fond v hodnote 85 951 EUR, ktorý má v prípade potreby slúžiť na krytie ostatných obchodných rizík. Tento fond bol vytvorený v roku 1994 a od tohto obdobia sa neuskutočnili žiadne pohyby.

Ostatné kapitálové fondy

V položke ostatné kapitálové fondy sa nachádza fond v hodnote 1 331 139 EUR, ktorý predstavuje vklady akcionárov. Tento fond bol vytvorený v roku 1994 a od tohto obdobia sa neuskutočnili žiadne pohyby.

Návrh na rozdelenie zisku

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 vo výške 10 141 776 EUR rozhodne valné zhromaždenie, ktoré sa uskutoční 20.7.2023. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- Výplata dividend vo výške 6 996 012 EUR
- Prevod na účet nerozdeleného zisku z minulých období vo výške 3 145 764 EUR.

Zisk na akciu

Základný zisk na akciu sa vypočíta tak, že sa čistý zisk Spoločnosti vydeli váženým priemerom kmeňových akcií v emisii počas roka, po odpočítaní priemerného počtu kmeňových akcií, ktoré spoločnosť kúpila a drží ich ako vlastné akcie, v prípade že tak urobila. Spoločnosť neemitovala konvertibilné finančné nástroje, preto nevykazuje redukovaný zisk na akciu.

13. Dlhodobé rezervy

Spoločnosť poskytuje dlhodobé zamestnanecké pôžitky v rámci programov so stanovenými príspevkami a stanovenými pôžitkami. Uplatnením IAS 19 Tvorba rezervy je popísaná v poznámke 4 v časti o).

v Eur	Jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
Stav k 1.1.2022	495 968	1 492 242	1 988 210
Tvorba	- 1 590	30 115	28 525
- náklady na súčasné a minulé služby	57 238	185 437	242 675
- úrokové náklady	4 673	14 017	18 690
- precenenie (zisky a straty poistnej matematiky)	-63 501	-169 339	-232 840
Použitie - vyplatené pôžitky	-68 077	-38 192	-106 269
Stav k 31.12.2022	426 301	1 484 165	1 910 466

v Eur	Jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
Krátkodobé	56 393	230 689	287 082
Dlhodobé	369 908	1 253 476	1 623 384
Spolu k 31.12.2022	426 301	1 484 165	1 910 466

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

<i>v Eur</i>	Jubileá	Odchody Do dôchodku	Spolu
Stav k 1.1.2021	483 468	2 133 792	2 617 260
Tvorba	74 080	-551 865	-477 785
- náklady na súčasné a minulé služby	57 066	-568 328	-511 262
- úrokové náklady	3 641	16 463	20 104
- precenenie (zisky a straty poistnej matematiky)	13 373	-	13 373
Použitie - vyplatené pôžitky	-65 580	-89 685	-151 265
Stav k 31.12.2021	495 968	1 492 242	1 988 210

<i>v Eur</i>	Jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
Krátkodobé	57 380	181 123	238 503
Dlhodobé	438 588	1 311 119	1 746 707
Spolu k 31.12.2021	495 968	1 492 242	1 988 210

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad nákladov týkajúcich sa rezervy na dlhodobé zamestnanecké pôžitky vykázaných v zisku/strate za účtovné obdobie ako osobné náklady:

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Náklady súčasnej a minulej služby	242 675	-511 262
Poistno-matematické (zisky) a straty	-63 501	13 373
Náklady na dlhodobé zamestnanecké pôžitky (poznámka 21)	179 174	-497 889

Poistno-matematické zisky a straty programov pri odchode do dôchodku vo výške 169 339 EUR (k 31.12.2021 vo výške 0 EUR) boli zaúčtované do ostatného komplexného výsledku.

Aktuálne predpoklady použité pri výpočte rezervy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v %</i>	31.12.2022	31.12.2021
Budúce zvýšenie miezd	5,00	4,00
Diskontný faktor	3,90	1,00

Analýza citlivosti

Citlivosť výsledkov, výpočtov záväzkov pôžitkov na zmeny v jednotlivých predpokladoch je nevýznamná.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

14. Ostatné dlhodobé záväzky

a) Sociálny fond

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	125 335	51 690
Tvorba sociálneho fondu	294 334	270 748
Čerpanie sociálneho fondu	290 468	197 103
Konečný stav sociálneho fondu	129 201	125 335

15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

a) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky z obchodného styku (tretie strany)	29 575 608	26 111 388
Záväzky voči spriazneným osobám	17 959 639	19 347 759
Nevyfakturované dodávky	7 645 267	7 850 116
Záväzky z obchodného styku spolu	55 180 514	53 309 263
Prijaté preddavky	-50	-50
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	5 849 841	24 852
Účty časového rozlíšenia	-	-
Ostatné záväzky	4 138	109 092
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	61 034 443	53 443 157

b) Prehľad záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa jednotlivých mien

Prehľad finančných záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa jednotlivých mien je nasledovný:

	31.12.2022		31.12.2021	
<i>v Eur</i>	Stav prepočítaný na EUR	%	Stav prepočítaný na EUR	%
CZK	-	0,00%	-	0,00%
EUR	56 108 811	91,93%	47 975 084	89,77%
GBP	756 491	1,24%	1 116 335	2,09%
SEK	262	0,00%	-	0,00%
USD	4 168 879	6,83%	4 351 739	8,14%
Ostatné	-	0,00%	-	0,00%
SPOLU	61 034 443	100,00%	53 443 157	100,00%

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

c) Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa doby splatnosti

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky v lehote splatnosti	58 144 566	50 856 067
Záväzky po lehote splatnosti od 1 do 180 dní	2 783 135	2 167 506
Záväzky po lehote splatnosti od 181 do 365 dní	57 123	296 721
Záväzky po lehote splatnosti nad 365 dní	49 620	122 863
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	61 034 443	53 443 157

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

16. Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi

Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi zahŕňajú záväzky z reálnych miezd za december spolu s odhadmi nevyčerpaných dovolení, odmien a bonusov zamestnancov

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky voči zamestnancom	1 448 667	1 364 305
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	912 642	877 142
Nevyčerpané dovolenky	519 076	537 474
Odmeny a bonusy (odhady)	444 434	379 882
Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi	3 324 819	3 158 803

17. Ostatné daňové záväzky

Ostatné daňové záväzky tvoria daň z nehnuteľností, daň z príjmov zo závislej činnosti a daň z motorových vozidiel. Splaťné do 1 roku. Celková suma ostatných daňových záväzkov a jej vývoj v čase je uvedený v nasledujúcom prehľade:

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Ostatné daňové záväzky	220 652	1 169 604

18. Krátkodobé rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy ako manažérsky odhad predpokladaných nákladov. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia a sú upravené podľa súčasného najlepšieho odhadu.

<i>v Eur</i>	31.12.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2022
Krátkodobá časť rezervy na zamestnanecké pôžitky	238 503	48 579	-	-	287 082
Záručné opravy	75 270	293 180	238 931	-	129 270
Ostatné	5 009	14 030	5 009	-	14 030
Rezervy	318 782	355 789	243 940	-	430 631

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe rezerv za bezprostredne predchádzajúce obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v Eur	31.12.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	31.12.2021
Krátkodobá časť rezervy na zamestnanecké pôžitky	207 779	30 724	-	-	238 503
Záručné opravy	83 666	193 725	202 121	-	75 270
Ostatné	3 143	5 009	3 143	-	5 090
Rezervy	294 588	229 458	205 264	-	318 782

19. Výnosy

Podiel predaja výrobkov, služieb a tovarov v skupine predstavuje 99,46% na celkových tržbách Spoločnosti (k 31.12.2021: 99,25%).

v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Tržby za vlastné výrobky	189 093 049	168 993 790
Tržby z predaj služieb	16 992 222	18 733 684
Tržby z predaja tovaru	25 026 301	21 665 484
Tržby celkom	231 111 572	209 392 957

Tržby za vlastné výrobky, tovar a služby podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené nižšie.

Tržby v EUR podľa jednotlivých typov odbytu k 31.12.2022

Oblasť/Typ výroby	Záložné a rozvádzacie zdroje	Klimatizačné jednotky	Služby a tovar	Spolu
Slovenská republika	1 322	6 621	151 628	159 571
Európa	87 958 625	88 916 808	41 555 270	218 430 703
Zahraničie	6 760 329	5 449 344	311 625	12 521 298
Tržby celkom	94 720 276	94 372 773	42 018 523	231 111 572

Tržby v EUR podľa jednotlivých typov odbytu k 31.12.2021

Oblasť/Typ výroby	Záložné a rozvádzacie zdroje	Klimatizačné jednotky	Služby a tovar	Spolu
Slovenská republika	-	4 941	126 049	130 990
Európa	86 240 119	79 330 273	18 451 424	183 021 816
Zahraničie	1 333 099	2 085 357	22 821 695	26 240 151
Tržby celkom	87 573 218	81 420 571	40 399 168	209 392 857

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

20. Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar

Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar, tak ako aj ďalšie vykazované náklady sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Spotreba materiálu	143 969 260	130 845 815
Spotreba energií	1 564 492	913 993
Náklady na predaný tovar	20 743 552	17 990 853
Celkom	166 277 304	149 750 660

21. Osobné náklady

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Mzdové náklady	23 348 408	21 463 244
Náklady na sociálne poistenie	8 327 758	7 604 756
Rezerva na odchodné a jubilejné odmeny	242 674	- 817 801
Ostatné sociálne náklady	950 504	1 313 967
Celkom	32 869 344	29 564 166

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

22. Služby

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti,		
z toho :	79 604	88 345
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	79 604	88 345
daňové poradenstvo	-	-
ostatné neauditorské služby	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby ,		
z toho :	17 419 640	17 432 880
opravy a údržba	680 103	577 976
Manažérske poplatky - konzultácie a technická asistencia	10 294 028	10 452 252
cestovné	250 898	43 526
reprezentačné náklady	68 858	8 314
colné služby	-	-
telefón , internet, komunikácia	103 664	94 284
vzdelávanie	37 661	43 424
preprava	1 847 167	1 832 623
nájomné , leasing	769 834	506 317
právne, ekonomické a iné poradenstvo	107 164	30 909
externé opracovanie výrobkov	327 910	239 223
náklady na inzerciu a reklamu	35 231	18 069
služby personálnych agentúr	53 400	56 957
príspevky na predaj	-	-
servisné služby IC	1 963 806	2 711 970
upratovanie a strážna služba	747 574	692 698
softvérové služby	56 338	71 611
ostatné	76 003	52 728
Celkom	17 499 244	17 521 225

23. Odpisy

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Softvér	186 081	173 623
Oceniteľné práva - právo nakladať s majetkom	1 090 864	838 005
Budovy , haly a stavby	1 036 457	1 022 795
Samostatne hnuteľné veci	1 454 797	1 325 484
Dopravné prostriedky	-	-
Inventár	22 606	19 690
Ostatné	9 523	1 011
Celkom	3 800 329	3 380 619

Spoločnosť posúdila využiteľnosť budov a neidentifikovala indikátory znehodnotenia.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

24. Ostatné náklady a ostatné výnosy

Ostatné náklady sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Dane a poplatky	219 696	178 235
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	11 000	- 1957
Dary	26 816	25 000
Pokuty, penále a úroky	6 252	14 519
Poistné	6 459	7 780
Manká a škody	28 931	34 271
Rezerva na záručné opravy	226 329	115 344
Ostatné	139 285	231 316
Celkom	664 768	604 508

Ostatné výnosy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Predaj šrotu	509 983	486 420
Prenájom priestorov, refaktúracia súvisiacich služieb	1 847 126	340 573
Refaktúracia materiálu a služieb v rámci skupiny	787 396	449 427
Tržby z predaja dlhodobého majetku	5 263	2 500
Náhrady od poisťovne	3 937	4 836
Ostatné	3 285	-
Celkom	3 156 989	1 283 757

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

25. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Úrokové náklady	482 665	249 670
Úrokové výnosy	118 074	867 192
Úroky (náklady)/ výnosy netto	(364 591)	617 522
Kurzové straty	3 355 583	2 012 599
Kurzové zisky	1 987 126	1 040 443
Kurzové rozdiely (straty)/zisky netto	(1 368 457)	(972 156)
Ostatné finančné (náklady)/výnosy netto	(13 700)	(13 895)
Finančné (náklady)/výnosy celkom	(1 746 748)	(368 529)
Z toho :		
Finančné výnosy	2 105 201	1 907 634
Finančné náklady	3 851 948	2 276 164

26. Daň z príjmov

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v Eur</i>	31.12.2022			31.12.2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Zisk pred zdanením,						
z toho :	12 717 704	x	x	10 653 976	x	x
teoretická daň	x	2 670 718	21,00%	x	2 237 335	21,00%
Trvalé rozdiely	-451 380	-94 790	-0,75%	- 1 127 753	-236 828	-2,22%
Zmena sadzby dane	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Ostatné	-	-	0,00%	-	-	0,00%
Celkom	12 266 325	2 575 928	20,25%	9 526 223	2 000 507	18,78%

Vykázaná splatná daň z príjmov	2 144 563	16,86%	2 476 062	23,24%
Vykázaná odložená daň	431 365	3,39%	-475 555	-4,46%
Daň z príjmov spolu	2 575 928	20,25%	2 000 507	18,78%

Odložená daň vo výške 35 561 EUR (k 31.12.2021 vo výške 0 EUR) bola zaúčtovaná do ostatného komplexného výsledku (poznámka 11).

27. Podmienенý majetok a záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti daňového práva aplikovateľného pre Spoločnosť doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať.

Napríklad, daňový úrad na Slovensku môže vykonať úpravy z titulu transferového oceňovania a vyrubiť dodatočnú daň, ak zistí, že ceny z transakcií v rámci Spoločností nie sú v súlade s princípom nezávislého vzťahu. Súdiac z prístupu slovenských daňových úradov k uplatňovaniu pravidiel transferového oceňovania je pravdepodobné, že transferové oceňovanie v Spoločnosti bude predmetom ich skúmania. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Nateraz si vedenie Spoločnosti nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá podmienенý majetok.

Podmienенé záväzky

Spoločnosť má ostatné záruky v celkovej sume 225 000 EUR.

28. Lízing

Spoločnosť nemá majetok obstaraný formou finančného leasingu.

Spoločnosť má nájomné zmluvy na kancelárske priestory a vozidlá. Lízingy sa vykazujú, oceňujú a prezentujú v súlade s IFRS 16. Nájom kancelárskych priestorov a skladov majú spravidla lízingové zmluvy od 2 do 5 rokov, zatiaľ čo motorové vozidlá majú obvykle lízingové zmluvy od 1 do 5 rokov. Existuje niekoľko nájomných zmlúv, ktoré zahŕňajú možnosť na predĺženie zmluvy, a ktoré sa berú do úvahy pri výpočte záväzku z prenájmu. Tieto možnosti sú dohodnuté manažmentom s cieľom poskytnúť flexibilitu pri správe portfólia prenajatého majetku a jeho zosúladenie s obchodnými potrebami spoločnosti.

Spoločnosť uplatňuje výnimku na krátkodobé lízingy strojov a zariadení, na krátkodobé lízingy nehnuteľností a na predmety lízingu s nízkou hodnotou ako napríklad kancelárska technika a IT zariadenia ktorých hodnota je klasifikovaná ako nízka (menej ako EUR 5 000). Lízingové splátky vyššie uvedených sú účtované priamo do nákladov rovnomerne počas celej doby nájmu.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Právo na užívanie majetku

<i>v Eur</i>	Pozemky a stavby	Stroje a zariadenia	Motorové vozidlá	Spolu
Počiatočná hodnota k 1.1.2022	1 684 319	772 180	398 138	2 854 637
Prírastky	2 716 775	-	155 954	2 872 729
Presuny	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Odpisy	-571 980	-249 587	-269 297	-1 090 864
Zostatková hodnota k 31.12.2022	3 829 114	522 593	284 795	4 636 502

<i>v Eur</i>	Pozemky a stavby	Stroje a zariadenia	Motorové vozidlá	Spolu
Počiatočná hodnota k 1.1.2021	70 252	583 727	626 182	1 280 161
Prírastky	1 919 928	459 923	38 575	2 418 426
Presuny	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-5 944	-5 944
Odpisy	-305 862	-271 469	-260 674	-838 005
Zostatková hodnota k 31.12.2021	1 684 319	772 180	398 138	2 854 637

Závazky z lízingu:

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Stav na začiatku roka	2 904 037	1 334 127
Prírastky - nové leasingy	3 263 159	2 578 468
Lízingové splátky	-1 221 355	-923 158
Úrok	-195 730	-85 400
Stav na konci obdobia	4 750 111	2 904 037

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne :

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Do jedného roka	1 145 395	870 175
1 až 5 rokov (vrátane)	3 604 716	2 033 862
Viac ako 5 rokov	-	-
Stav na konci obdobia	4 750 111	2 904 037

Položky lízingu rozpoznané vo výkaze ziskov a strát

<i>v Eur</i>	31.12.2022	31.12.2021
Odpisy	1 090 864	838 005
Úrokové náklady	195 730	85 400
Celková suma rozpoznaná vo výkaze ziskov a strát	1 286 594	923 405

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Celková hodnota výdavkov na krátkodobý lízing a lízing majetku s nízkou hodnotou predstavovala 769 834 EUR v roku 2022 (506 317 EUR v roku 2021) v tomto zložení:

v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Lízing aut	-	-
Lízing počítačovej techniky	27 946	27 269
Lízing strojov, prístrojov a zariadení	206 766	86 656
Lízing budov	83	1 000
Lízing skladov	535 039	391 392
Spolu	769 834	506 317

Budúce minimálne lízingové splátky z nevypovedateľného krátkodobého lízingu a lízingu majetku s nízkou hodnotou sú nasledovné:

v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Do 1 roka	357 676	331 382
1 až 5 rokov (vrátane)	-	6 240
Viac ako 5 rokov	-	-
Spolu	357 676	337 622

29. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

V období od 1.1.2022 do 31.12.2022 Spoločnosť nevyplatila odmeny štatutárnym orgánom za ich činnosť pre Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia (k 31.12.2021: 0 EUR).

Členom štatutárnych orgánov a iných orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky, záruky ani iné zabezpečenia.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

30. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú viaceré podniky v Skupine, ako aj ich konatelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Vertiv Group Corporation, so sídlom v USA.

a) Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou Chloride Group

Limited:

Predaj v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Predaj služieb	4 985 002	4 830 900
Ostatné výnosy	2 821	-
Celkom	4 987 823	4 830 900

Nákup v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Nákup neobežného majetku	-	-
Manažérske poplatky	9 832 045	9 025 030
Poradenstvo	-	-
Telekomunikačná linka, internet	-	-
Ostatné nákupy	-	-
Celkom	9 832 045	9 025 030

Pohľadávky v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	404 475	326 278
Celkom	404 475	326 278

Záväzky v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky z obchodného styku	745 995	190 344
Celkom	745 995	190 344

b) Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku končiacom 31.12.2022 bolo 50 osôb a 41 osôb v roku 2021. Mzdy a ostatné zamestnanecké pôžitky alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

Tabuľka zahŕňa aj mzdy, odstupné a ostatné zamestnanecké pôžitky voči kľúčovým osobám vedenia vrátane ukončených činností a sekcie držanej za účelom predaja.

v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Mzdy a ostatné zamestnanecké pôžitky	2 882 986	2 334 228
Celkom	2 882 986	2 334 228

c) Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

Predaj v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Predaj hotových výrobkov	214 175 293	202 988 217
Predaj služieb	10 710 464	9 386 807
Predaj tovaru	-	-
Ostatné výnosy	206 364	-
Úroky prijaté	118 074	867 192
Celkom	225 210 195	213 242 216

Nákup v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Nákup materiálu	236 731 275	30 194 777
Manažérske poplatky	-	-
Telekomunikačná linka, internet	-	-
Sales commission	-	-
COS - služby	1 011 453	877 752
Ostatné nákupy	-	-
Úroky platené	268 052	143 916
Celkom	238 010 780	31 216 445

Pohľadávky v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	32 785 034	28 913 663
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (cashpool)	-	6 271 863
Celkom	32 785 034	35 185 526

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Závazky v Eur	31.12.2022	31.12.2021
Závazky z obchodného styku	17 221 868	19 157 235
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (cashpool)	5 849 235	-
Celkom	23 071 103	19 157 235

Všetky transakcie so spriaznenými osobami, vrátane transakcií s vrcholovým vedením, boli uskutočnené na základe podmienok, ktoré sú na trhu bežné v takýchto transakciách uskutočnených medzi nespriaznenými osobami, respektíve, ktoré sú v takýchto transakciách očakávané. Žiadna zo spriaznených osôb nebola v ich vzájomných transakciách akýmkoľvek spôsobom zvýhodnená.

31. Riadenie finančného rizika

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám s používania finančných nástrojov:

- Úverové riziko
- Riziko likvidity
- Trhové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach tejto účtovnej závierky.

Systém riadenia rizika

Finančné riziká Spoločnosti sú riadené primárne na úrovni skupiny Vertiv Group Corporation, Columbus Spojené štáty americké. Riadením rizika lokálne sa zaoberá hlavne oddelenie Treasury v Írsku v zmysle pravidiel a postupov skupiny Vertiv, ktoré identifikuje a vyhodnocuje finančné riziká a na základe ich analýzy navrhuje a implementuje opatrenia na riadenie finančných rizík. Vedenie skupiny má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika skupiny. Metódy riadenia rizika skupiny sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorými je skupina vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít skupiny. Cieľom skupiny je prostredníctvom školení, štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika skupiny a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je skupina vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom. Približne 99 % obratu sa realizuje so spoločnosťami v rámci skupiny.

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých zákazníkov mimo skupiny.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Spoločnosť je vystavená nízkemu úverovému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Úverové riziko pohľadávok voči spriazneným stranám považuje Spoločnosť taktiež za minimálne. Rozdelenie pohľadávok voči skupine a tretím stranám je uvedené v poznámke 8. Z celkovej sumy pohľadávok po splatnosti podľa bodu 8e) predstavujú pohľadávky voči tretím stranám 3.72%.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykazala neprijateľné straty.

Na financovanie prevádzkových potrieb má možnosť Spoločnosť využívať bežne dostupné finančné zdroje v rámci cash pooling, čím je riziko likvidity obmedzené na minimum.

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené finančné nástroje podľa ich zmluvnej doby splatnosti. Účtovná hodnota sa rovná reálnej hodnote nakoľko jediný nástroj, ktorý sa viaže na úrokovú mieru je vykázaný ako splatný do 6 mesiacov. Nástroj nemá stanovenú dobu splatnosti a Spoločnosť čerpá, resp. prispieva prostriedky v závislosti od potreby.

Jedná sa pritom o skupinový cash poolingový účet. Pozri poznámku 9 a 15. Priemerná nákladová úroková miera 4,74% (výnosová 3,08%). V roku 2021 bola nákladová úroková miera 3,04 % (výnosová 2,65%).

**Finančné riziko
k 31.12.2022**

v Eur	Poz.	Účtovná hodnota	Do 6 mesiacov	od 6 mesiacov v do 1 roka	1+5 rokov	Viac ako 5 rokov
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	9,10	6 623	6 623	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8,9	34 760 834	37 760 834	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	9,15	61 034 443	61 034 443	-	-	-
Záväzky z lízingu	28	4 750 111	572 698	572 698	3 022 550	582 166
Záväzky súvisiace so mzdovými nákladmi	16	3 324 819	3 324 819	-	-	-
Celkom		-34 341 916	-30 164 503	-572 698	-3 022 550	-582 166

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

k 31.12.2021

v Eur	Poz.	Účtovná hodnota	Do 6 mesiacov	od 6 mesiacov v do 1 roka	1+5 rokov	Viac ako 5 rokov
Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty	9,10	5 538	5 538	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8,9	37 547 015	37 547 015	-	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	9,15	53 443 157	53 443 157	-	-	-
Závazky z lízingu	28	2 904 037	435 088	435 088	2 033 862	-
Závazky súvisiace so mzdovými nákladmi	16	3 158 803	3 158 803	-	-	-
Celkom		-21 953 445	-19 484 495	-435 088	-2 033 862	0

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

Viac ako 99% obratu sa realizuje so spoločnosťami v rámci skupiny.

Menové riziko

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

Skupina je vystavená menovému riziku pri hotovosti, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie americký dolár (USD) a britskú libru (GBP). Prípadná zmena hodnoty eura oproti iným menám by nemala mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách a pohľadávky a záväzky v iných menách sa čiastočne eliminujú. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená. Rozdelenie pohľadávok a záväzkov v iných menách je v poznámke 8 a 15.

Úrokové riziko

Vedenie Spoločnosti uzavrelo zmluvy o financovaní s pohyblivou úrokovou sadzbou za bežných podmienok obchodovania (cashpool) s oddelením Treasury v Írsku.

Zmena úrokovej sadzby o 50 bázičných bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 29 tisíc EUR (k 31.12.2021: 32 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory, predovšetkým výmenné kurzy cudzích mien, ostanú nezmenené.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom cashpoolingu a nie zmenami základného imania. Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

32. Ukončené činnosti

Spoločnosť neeviduje ukončené činnosti.

33. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022.



Štatutárny orgán
Jozef Aľušik
člen predstavenstva



Štatutárny orgán
Rastislav Jasenovský
podpredseda predstavenstva

Nové Mesto nad Váhom, 19. 6. 2023

