

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.

Individuálna účtovná zvierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými
štandardmi finančného výkazníctva
v znení prijatom Európskou úniou

Za rok končiaci sa 31. decembra 2022

OBSAH

	Strana
Individuálny výkaz o finančnej situácii	3
Individuálny výkaz o komplexnom výsledku hospodárenia	4
Individuálny výkaz o zmenách vo vlastnom imaní	5
Individuálny výkaz o peňažných tokoch	6
Poznámky k individuálnej účtovnej závierke	7 – 30

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

	Poznámka	31. decembra 2022	31. decembra 2021	1. januára 2021
MAJETOK				
Dlhodobý majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	6	51 698	51 877	47 652
Právo na používanie hmotného majetku	7	1 933	2 092	1 077
Nehmotný majetok		90	103	122
Odložená daňová pohľadávka	8	706	646	858
Dlhodobý majetok celkom		54 427	54 718	49 709
Krátkodobý majetok				
Zásoby	9	97 209	63 073	41 034
Pohľadávky z obchodného styku	10	80 609	52 807	45 602
Ostatné pohľadávky	11	4 174	4 049	2 773
Daň z príjmov splatná (pohľadávka)	22	-	2 421	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty		38	31	31
Krátkodobý majetok celkom		182 030	122 381	89 440
Majetok celkom		236 457	177 099	139 149
VLASTNÉ IMANIE				
Základné imanie	12	133	133	133
Zákonný rezervný fond	12	13	13	13
Nerozdelený zisk	12	22 553	13 356	22 428
Preceňovacie rozdiely		(137)	-	-
Vlastné imanie celkom		22 562	13 502	22 574
ZÁVÄZKY				
Dlhodobé záväzky				
Dlhodobé rezervy	13	456	1 152	766
Záväzky z leasingu	7	1 262	1 479	723
Dlhodobé záväzky celkom		1 718	2 631	1 489
Krátkodobé záväzky				
Krátkodobé rezervy	13	943	1 400	1 038
Záväzky z leasingu	7	662	635	342
Záväzky z obchodného styku	14	116 977	91 437	87 136
Ostatné záväzky	15	91 030	67 494	23 572
Daň z príjmov splatná (záväzok)	22	2 565	-	2 998
Krátkodobé záväzky celkom		212 177	160 966	115 086
Vlastné imanie a záväzky celkom		236 457	177 099	139 149

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O KOMPLEXNOM VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Tržby z predaja výrobkov, tovarov a služieb	16	595 240	508 977
Ostatné výnosy	17	11 340	5 030
Výnosy z prevádzkovej činnosti spolu		606 580	514 007
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		10 565	1 349
Náklady na spotrebovaný materiál, energie a predaný tovar	18	(529 353)	(442 174)
Služby	19	(23 845)	(21 864)
Osobné náklady	20	(25 134)	(22 642)
Odpisy	6,7	(10 166)	(9 273)
Ostatné náklady	21	(742)	(3 025)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		27 905	16 378
Finančné výnosy		473	11
Finančné náklady		(681)	(405)
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		(208)	(394)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		27 697	15 984
Daň z príjmov	22	(6 420)	(3 747)
Výsledok hospodárenia po zdanení		21 277	12 237
Ostatné súčasti komplexného výsledku		(173)	0
Daň z ostatných súčastí komplexného výsledku		36	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		21 140	12 237

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O ZMENÁCH VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Preceňovacie rozdiely	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	133	13	22 428	-	22 574
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-	-	12 237	-	12 237
Vyplatené dividendy	-	-	(21 309)	-	(21 309)
Stav k 31. decembru 2021	133	13	13 356	-	13 502
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-	-	21 277	-	21 277
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-	-	(137)	(137)
Vyplatené dividendy	-	-	(12 080)	-	(12 080)
Stav k 31. decembru 2022	133	13	22 553	(137)	22 562

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		28 085	15 988
Odpisy a amortizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	6,7	10 166	9 717
Zisk pred úrokmi, zdanením a odpismi (EBITDA)		38 251	25 705
Úbytok (prírastok) zásob	9	(34 136)	(22 039)
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	10,11	(28 115)	(8 481)
(Úbytok) prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	14,15	47 949	48 590
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		23 949	43 775
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov	22	(1 457)	(8 953)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		22 492	34 822
Obstaranie a predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	6	(9 329)	(13 002)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(9 329)	(13 002)
Vyplatené dividendy	12	(12 080)	(21 310)
Čisté (zaplatené) prijaté úroky		(388)	(3)
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	7	(688)	(507)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(13 156)	(21 820)
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		7	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		31	31
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka		38	31

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Názov a sídlo

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
Jurkovičova 45
909 01 Skalica

Spoločnosť Vaillant Industrial Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 14. mája 2004 a zapísaná do obchodného registra 6. augusta 2004 (Obchodný register Okresného súdu v Trnave, oddiel Sro, vložka 18214/T). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 35 895 772, daňové identifikačné číslo je 2021878001. V roku 2006 spoločnosť Vaillant Industrial Slovakia s.r.o. zmenila oficiálne sídlo spoločnosti z adresy Palackého 35, Trenčín na adresu Jurkovičova 45, Skalica. Výrobná prevádzka spolu s administratívnou časťou spoločnosti je umiestnená naďalej v obci Trenčianske Stankovce, Johanna Vaillanta 3000/1.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kompletovanie mechanických častí (súčiastok) do technologických celkov, ktoré sa používajú na výrobu vyhrievacích telies
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti

1.2. Spoločníci a orgány spoločnosti

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
Vaillant GmbH, Berghauser Strasse 40, Remscheid, SRN	132 776	100	100	100
Spolu	132 776	100	100	100

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmene štruktúry spoločníkov.

Konatelia Spoločnosti

V mene spoločnosti konajú vždy dvaja konatelia spoločne:

K 31. decembru 2022

Karsten Kock
Dr. Ing. Radovan Prístavok
Dr. Stefan Borchers
Dr. Norbert Michael Georg Schiedeck
Ing. Miroslav Kubányi
Ing. Martin Haluška
Klaus König

K 31. decembru 2021

Karsten Kock
Radovan Prístavok
Dr. Stephan Borchers
Dr. Norbert Michael Georg Schiedeck
Ing. Peter Kuba
Vladimír Klučina

1.3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

1.4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 12. júla 2021 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

1.5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje Vaillant GmbH so sídlom Berghauser Str. 40, 42859 Remscheid, Nemecko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety zostavuje John Vaillant GmbH & Co KG so sídlom Schallbruch 33, 42781 Haan v Nemecku. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia individuálnej účtovnej závierky

Túto individuálnu účtovnú závierku za rok končiaci 31. decembra 2022 zostavila Spoločnosť v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS EÚ). Mena vykazovania je euro (EUR). Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Zostavenie tejto individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti je v Slovenskej republike v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Podľa paragrafu 17a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa s účinnosťou od 1. januára 2022 od Spoločnosti vyžaduje, aby pripravovala svoju individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov. Individuálna účtovná závierka zostavená v súlade s IFRS EÚ tak účinne nahradila účtovnú závierku zostavovanú podľa slovenských účtovných predpisov.

Túto individuálnu účtovnú závierku zostavila Spoločnosť podľa štandardov definovaných v prvom odseku po prvýkrát a dátum prechodu bol stanovený na 1. januára 2021.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

Spoločnosť prijala všetky štandardy a interpretácie, 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) pre IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2022. Nasledujúce nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a nová interpretácia, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Nasledujúce vylepšenia boli dokončené v máji 2020:

- IFRS 9 Finančné nástroje – objasňuje, ktoré poplatky by mali byť zahrnuté do 10 % testu na odúčtovanie finančných záväzkov.
- IFRS 16 Leasing – úprava ilustratívneho príkladu 13 s cieľom odstrániť ilustráciu platieb od prenajímateľa v súvislosti so zlepšením leasingu a odstrániť akékoľvek nejasnosti týkajúce sa zaobchádzania s leasingovými stimulmi.
- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – umožňuje účtovným jednotkám, ktoré ocenili svoj majetok a záväzky účtovnými hodnotami zaznamenanými v účtovníctve ich materskej spoločnosti, tiež oceniť akékoľvek kumulatívne rozdiely z prepočtu pomocou súm vykázaných materskou spoločnosťou. Tento dodatok sa bude vzťahovať aj na pridružené a spoločné podniky, ktoré využili rovnakú výnimku z IFRS 1. IAS 41 Poľnohospodárstvo – odstránenie požiadavky, aby účtovné jednotky pri oceňovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vylúčili peňažné toky zo zdanenia. Cieľom tohto dodatku je zosúladiť s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky po zdanení.

IAS 16 Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia (Dodatok – Výnosy pred zamýšľaným použitím).

V máji 2020 ISBA vydala dodatky k IAS 16, ktoré zakazujú spoločnosti odpočítať si sumu získanú z predaja položiek vyrobených počas prípravy majetku na zamýšľané použitie od obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení. Namiesto toho spoločnosť vykáže takéto výnosy z predaja a všetky súvisiace náklady vo výkaze ziskov a strát.

Odkaz na Koncepčný rámec – Dodatky k IFRS 3

Menšie úpravy boli vykonané v IFRS 3 Podnikové kombinácie s cieľom aktualizovať odkazy na Koncepčný rámec finančného vykazovania a pridať výnimku na vykazovanie záväzkov a podmienených záväzkov v rámci IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva a Interpretácia 21 Odvody. Dodatky tiež potvrdzujú, že podmienené aktíva by sa nemali vykazovať k dátumu obstarania.

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky boli nasledujúce nové štandardy vydané radou IASB a schválené EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť:

Klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé – Dodatky k IAS 1

Úzke úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky objasňujú, že záväzky sú klasifikované ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú ku koncu účtovného obdobia. Klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami alebo udalosťami účtovnej jednotky po dátume vykazovania (napr. prijatie odvolania alebo porušenie zmluvy). Dodatky tiež objasňujú, čo IAS 1 znamená, keď sa odvoláva na „vyrovnanie“ záväzku. Dodatky by mohli ovplyvniť klasifikáciu záväzkov, najmä v prípade účtovných jednotiek, ktoré predtým zvažovali zámery manažmentu určiť klasifikáciu, a v prípade niektorých záväzkov, ktoré možno previesť na vlastné imanie. Musia sa aplikovať retrospektívne v súlade s bežnými požiadavkami v IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr). Od schválenia týchto dodatkov IASB vydala expozičný návrh, v ktorom navrhuje ďalšie zmeny a odloženie zmien aspoň do 1. januára 2024.

Zverejňovanie účtovných zásad – dodatky k IAS 1 a IFRS Praktické vyhlásenie 2

IASB novelizovala IAS 1 tak, aby vyžadovala, aby účtovné jednotky zverejňovali skôr svoje významné účtovné zásady ako dôležité účtovné zásady. Dodatky definujú, čo sú „významné informácie o účtovnej politike“ a vysvetľujú, ako identifikovať, kedy sú informácie o účtovnej politike významné. Ďalej objasňujú, že nevýznamné informácie o účtovnej politike sa nemusia zverejňovať. Ak sa zverejní, nemalo by to zakryť podstatné účtovné informácie. Na podporu tohto dodatku IASB upravila aj IFRS Praktický výkaz 2 Posudzovanie významnosti s cieľom poskytnúť návod, ako aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Definícia účtovných odhadov – Dodatky k IAS 8 Novela IAS 8

Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby objasňujú, ako by spoločnosti mali rozlišovať zmeny v účtovných zásadách od zmien v účtovných odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných odhadoch sa aplikujú prospektívne na budúce transakcie a iné budúce udalosti, zatiaľ čo zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne na minulé transakcie a iné minulé udalosti, ako aj na bežné obdobie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie – Dodatky k IAS 12

Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov vyžadujú, aby spoločnosti vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým sumám zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Zvyčajne sa budú vzťahovať na transakcie, ako sú leasingy nájomcov a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, a budú vyžadovať vykázanie dodatočných odložených daňových pohľadávok a záväzkov. Dodatok by sa mal aplikovať na transakcie, ktoré sa uskutočnia na začiatku alebo po začiatku najskoršieho prezentovaného porovnávacieho obdobia. Okrem toho by účtovné jednotky mali vykázať odložené daňové pohľadávky (v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ich možno využiť) a odložené daňové záväzky na začiatku najskoršieho porovnávacieho obdobia pre všetky odpočítateľné a zdaniteľné dočasné rozdiely súvisiace s:

- majetkom a záväzkami z leasingu, a
- záväzkami z vyradenia, obnovy a podobné záväzky a zodpovedajúce sumy vykázané ako súčasť obstarávacej ceny súvisiaceho majetku. Kumulatívny účinok vykázania týchto úprav sa vykazuje v nerozdelenom zisku alebo inej zložke vlastného imania, podľa toho, čo je vhodné. IAS 12 sa predtým nezaoberal spôsobom účtovania daňových účinkov súvahových leasingov a podobných transakcií a rôzne prístupy sa považovali za prijateľné. Niektoré účtovné jednotky už mohli účtovať o takýchto transakciách v súlade s novými požiadavkami. Týchto subjektov sa novely nedotknú (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

IFRS 17 poistné zmluvy

IFRS 17 bol vydaný v máji 2017 a je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023. IFRS 17 definuje princípy vzniku, oceňovania, prezentácie a zverejnenia poistných zmlúv, ktoré sú v účinnosti tohto štandardu. Cieľom štandardu IFRS 17 je zabezpečiť, aby účtovné jednotky poskytovali relevantné informácie, ktoré budú zodpovedne reprezentovať tieto zmluvy. Tieto informácie dajú podklady pre užívateľov finančných výkazov na posúdenie efektov poistných zmlúv na finančné postavenie účtovnej jednotky, finančný výkon a peňažné toky.

Spoločnosť neočakáva významný vplyv týchto zmien na jej individuálnu účtovnú závierku.

3. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Východiská pre účtovníctvo

Táto individuálna účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva ako ich schválila Európska únia. IFRS tak, ako boli schválené pre použitie v rámci EÚ, sa v súčasnosti výrazne neodlišujú od IFRS, ktoré boli vydané Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy (IASB).

Individuálna účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou určitých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Mena vykazovania a funkčná mena je euro. Údaje v individuálnej účtovnej závierke sú uvedené v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Táto individuálna účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

b. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje historickými obstarávacími cenami, zníženými o oprávky a straty zo zníženia hodnoty na znehodnotenie majetku. Obstarávacie ceny zahŕňajú ceny obstarania a príslušné náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, montáž, clo). Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomernými odpismi podľa predpokladanej doby životnosti dlhodobého majetku na účtovné účely od momentu zaradenia majetku do užívania. Na daňové účely odpisuje spoločnosť dlhodobý hmotný majetok použitím odpisových sadzieb podľa platného zákona o dani z príjmov.

Položky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sa odpisujú podľa predpokladanej zostávajúcej doby životnosti. Predpokladaná ekonomická životnosť najvýznamnejších položiek dlhodobého hmotného a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií:

Trieda dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	Predpokladaná životnosť
Administratívne budovy	40 rokov
Výrobné budovy	20 rokov
Stroje, prístroje, zariadenia	4 - 12 rokov
Dopravné prostriedky	4 roky
Oceniteľné práva (licencie)	5 rokov
Softvér	3 - 7 rokov
Drobný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 000 EUR	2 - 5 rokov

V roku 2022 sa životnosť odpisovaného majetku oproti roku 2021 nezmenila.

Majetok z finančného leasingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísľuje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje sa do výkazu komplexného výsledku pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že Spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku“ sa ku dňu zostavenia individuálnej účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá strata na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície Spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky. V prípade, že sa Spoločnosť rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzujú prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje stratu zo zníženia hodnoty.

c. Nehmotný majetok

Nehmotný majetok s obmedzenou životnosťou obstaraný samostatne sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Odpisuje sa rovnomerne počas odhadovanej

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

ekonomickej životnosti. Ekonomická životnosť a metóda odpisovania sa prehodnocuje ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky. Nehmotný majetok s neobmedzenou životnosťou obstaraný samostatne sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o kumulované straty zo znehodnotenia.

Nehmotný majetok s neobmedzenou životnosťou a nehmotný majetok, ktorý ešte nebol zaradený do používania sa testujú na znehodnotenie aspoň raz ročne, a vždy, keď existuje náznak, že majetok by mohol byť znehodnotený.

d. Finančný leasing

Majetok obstaraný v rámci leasingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z leasingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou leasingových splátok splatných počas doby trvania leasingu a je diskontovaný sadzbou v rámci leasingu (implicitná úroková miera leasingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z leasingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z leasingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania leasingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Leasingy“- vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje leasing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy Spoločnosť posudzuje, či zmluva je leasingom alebo či obsahuje leasing. Zmluva je leasingom alebo obsahuje leasing, ak so zmlouvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu.

e. Finančný majetok

Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií: Finančný majetok následne oceňovaný v amortizovaných nákladoch, finančný majetok následne oceňovaný v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVOCI) a finančný majetok následne oceňovaný v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok (FVTPL). Spoločnosť vykazuje iba finančný majetok následne oceňovaný v amortizovaných nákladoch. Finančný majetok je následne oceňovaný v amortizovaných nákladoch pomocou metódy efektívnej úrokovej miery po zohľadnení akéhokoľvek zníženia hodnoty a zahŕňa obchodné pohľadávky. Výnosové úroky sa vykazujú pomocou efektívnej úrokovej miery, okrem krátkodobých pohľadávok, pri ktorých by vykázanie úrokov nebolo významné.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Spoločnosť uplatňuje zjednodušený model posudzovania a účtovania strát zo zníženia hodnoty finančného majetku, podľa ktorého sa zaúčtuje opravná položka vo výške očakávaných úverových strát počas celej doby životnosti pohľadávok z obchodného styku v momente ich prvého vykázania. Tieto odhady sa aktualizujú k dátumu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky.

Účtovná hodnota finančného majetku sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty priamo pri všetkých položkách finančného majetku, okrem pohľadávok z obchodného styku, ktorých účtovná hodnota sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je nedobytná, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následné výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú ako zníženie opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Ukončenie vykazovania finančného majetku

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

f. Finančné záväzky

Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky oceňované v amortizovaných nákladoch a finančné záväzky „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“ (FVTPL).

Spoločnosť vykazuje iba finančné záväzky v kategórii „Finančné záväzky oceňované amortizovanými nákladmi“. Finančné záväzky oceňované amortizovanými nákladmi (vrátane pôžičiek) sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného záväzku a na rozdelenie nákladových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných platieb (vrátane všetkých poplatkov a bodov zaplatených alebo prijatých, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémie alebo

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

diskontov) počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného záväzku, prípadne počas kratšieho obdobia na čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom vykázaní.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančné záväzky sú odúčtované, keď povinnosť súvisiaca s daným záväzkom je splnená, zrušená alebo zanikla.

g. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a zostatky na bežných účtoch vo finančných inštitúciách. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú ocenené v amortizovaných nákladoch.

h. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob 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. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

i. Časové rozlíšenie

Spoločnosť odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

j. Rezervy

Rezervy sa tvoria, keď má Spoločnosť súčasný (právny alebo implicitný) záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že Spoločnosť bude musieť tento záväzok vyrovať a že výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť.

Suma vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasného záväzku k dátumu súvahy po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasného záväzku, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov.

Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je skoro isté, že Spoločnosť získa odškodnenie, a že výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

k. Účtovanie výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vrátky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

Povinnosti plnenia a načasovanie vykazovania výnosov

Väčšina výnosov skupiny pochádza z predaja výrobkov s výnosmi vykázanými v čase, keď kontrola nad výrobkom prešla na zákazníka. Vo všeobecnosti je to vtedy, keď je výrobok doručený zákazníkovi. Spoločnosť poskytuje služby pre klientov, pričom výnosy sa zvyčajne vykazujú po poskytnutí služby.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

Stanovenie transakčnej ceny

Väčšina výnosov Spoločnosti pochádza zo zmlúv s pevnou cenou, a preto sa výška výnosov, ktoré sa majú získať z každej zmluvy, určuje na základe týchto pevných cien.

Pridelovanie súm na záväzky plnenia

Pre väčšinu zmlúv existuje pevná jednotková cena pre každý predávaný produkt. Spoločnosť neuzatvára zmluvy s nárokom na zľavy, ak v budúcnosti zadá opakované objednávky.

Úrokové výnosy

Úrokový výnos z finančného majetku je vykazovaný, keď je pravdepodobné, že do Spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky a ich výška sa dá spoľahlivo oceniť. Úrokový výnos je časovo rozlišovaný na základe nesplatennej istiny a platnej úrokovej sadzby, ktorou sa diskontujú odhadované budúce príjmy, plynúce počas očakávanej životnosti finančného majetku, na čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom ocenení.

l. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

Spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu komplexného výsledku v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

m. Náklady na úvery a pôžičky

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť k nadobudnutiu, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, tvoria súčasť obstarávacej ceny tohto majetku. Spoločnosť preruší kapitalizáciu nákladov na prijaté úvery a pôžičky počas období, v ktorých preruší aktívnu výstavbu majetku spĺňajúceho kritériá. Ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú ako náklad.

n. Vládne príspevky (dotácie)

Vládne príspevky sa nevykážu, pokiaľ neexistuje opodstatnené uistenie, že Spoločnosť splní podmienky a príspevok bude prijatý. Vládne príspevky sa vykazujú so ziskom alebo stratou systematicky počas období, kedy Spoločnosť vykazuje náklady, ktoré má príspevok kompenzovať. Vládne príspevky, ktorých primárnou podmienkou je kúpa, zhotovenie alebo iné nadobudnutie dlhodobého majetku, sa v súvahe vykazujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa systematicky počas ekonomickej životnosti príslušného majetku. Vládne príspevky, ktoré sa prijímajú ako kompenzácia za už vynaložené náklady, alebo dosiahnutú stratu, alebo za účelom poskytnutia okamžitej finančnej podpory Spoločnosti bez žiadnych budúcich nákladov, sa vykazujú v období, v ktorom boli prijaté.

o. Transakcie v cudzích menách

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

p. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov spoločnosť vypočíta v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike na základe výsledkov vykázaných vo výkaze komplexného výsledku. Splatná daň sa vypočíta z daňového zisku účtovného obdobia, s použitím daňovej sadzby platnej k súvahovému dňu, a prípadných úprav splatnej dane za minulé účtovné obdobia.

V prípade dane, ktorá je predmetom zdanenia zrážkou zo zdrojov v zahraničí, sa pri platení dane v SR aplikuje príslušná zmluva o zamedzení dvojitého zdanenia.

q. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnáť príslušná

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze komplexného výsledku s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období a uzákonená v čase zostavenia individuálnej účtovnej závierky, t. j. 21 % pre slovenské subjekty.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou nehnuteľností, strojov a zariadení. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami, a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

4. PRECHOD NA MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARDY FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

Táto účtovná závierka je prvou ročnou individuálnou účtovnou závierkou Spoločnosti, ktorá je zostavená v súlade s IFRS. Dátum prechodu Spoločnosti na IFRS je 1. januára 2021. Až na určité výnimky vyžaduje IFRS 1 retrospektívne uplatnenie tejto verzie štandardov a interpretácií, ktoré sú účinné k 31. decembru 2022. Spoločnosť uplatňuje túto verziu štandardov pri zostavovaní úvodného výkazu finančnej pozície podľa IFRS k 1. januáru 2021 a počas všetkých období prezentovaných v prvej účtovnej závierke zostavenej v súlade s IFRS. Spoločnosť pri zostavovaní tejto účtovnej závierky uplatnila povinné výnimky z retrospektívneho uplatnenia iných IFRS a rozhodla sa uplatniť nasledujúce voliteľné výnimky:

Operačné leasingy

Závazky z leasingu boli ocenené súčasnou hodnotou zostávajúcich leasingových splátok diskontovaných pomocou prírastkovej úrokovej sadzby nájomcu k 1. januáru 2021. Majetok s právom na užívanie bol ocenený sumou rovnajúcou sa záväzkom z leasingu, upravenou o sumu všetkých predplatených alebo akumulovaných leasingových splátok súvisiacich s týmto leasingom, ktoré boli vykázané vo výkaze finančnej pozície bezprostredne pred 1. januárom 2021.

Odložená daň z príjmov

Aj keď splátky operatívneho leasingu za budovy aj vozidlá sú odpočítateľné pri výpočte dane, načasovanie týchto odpočtov sa líši od vykázania nákladov na operatívny leasing podľa IFRS 16.

Zosúladenie zisku podľa slovenských účtovných štandardov s prijatými IFRS za rok končiaci sa 31. decembra 2021

	v tis. EUR
Zisk vykázaný podľa slovenských účtovných štandardov	12 257
Storno nákladov na operatívny prenájom	507
Odpisy práva na používanie hmotného majetku podľa IFRS 16	(535)
Finančné náklady na záväzky z leasingu	(5)
Úprava odloženej dane	34
Ostatné úpravy	(21)
Zisk za rok končiaci sa 31. decembra 2021	<u>12 237</u>

Zosúladenie vlastného imania vykazaného podľa slovenských účtovných štandardov s prijatými IFRS k 1. januáru 2021

	v tis. EUR
Vlastné imanie vykazané podľa slovenských účtovných štandardov	22 826
Vykázanie práva na používanie hmotného majetku podľa IFRS 16	1 077
Vykázanie záväzkov z leasingu podľa IFRS 16	(1 065)
Úprava odloženej dane	28
Ostatné úpravy	(292)
Vlastné imanie k 1. januáru 2021	<u>22 574</u>

Zosúladenie vlastného imania vykazaného podľa slovenských účtovných štandardov s prijatými IFRS k 31. decembru 2021

	v tis. EUR
Vlastné imanie vykazané podľa slovenských účtovných štandardov	13 773
Vykázanie práva na používanie hmotného majetku podľa IFRS 16	2 092
Vykázanie záväzkov z leasingu podľa IFRS 16	(2 114)
Úprava odloženej dane	34
Ostatné úpravy	(283)
Vlastné imanie k 31. decembru 2021	<u>13 502</u>

Výkaz peňažných tokov

Zmena v alokácii položiek v peňažných tokoch vyplynula z prechodu na IFRS. Najmä prijatie IFRS 16 viedlo k revidovanej prezentácii vo forme odpisov práv na užívanie majetku, platieb priradených k záväzkom z leasingu a úrokov z finančného leasingu.

Porovnávacie informácie

Porovnávacie údaje za predchádzajúci rok boli upravené tak, aby zodpovedali prijatiu IFRS v tomto roku.

Výnimky z retrospektívneho uplatnenia, ktoré sú povinné podľa IFRS 1, sú:

(a) Výnimka z odhadov. Odhady podľa IFRS k 1. januáru 2021 a 31. decembru 2021 by mali byť v súlade s odhadmi uskutočnenými k rovnakému dátumu podľa slovenských GAAP, pokiaľ tieto odhady neboli nesprávne.

(b) Výnimka z odúčtovania finančného majetku a záväzkov. Finančný majetok a záväzky odúčtované pred prechodom na IFRS sa podľa IFRS neprehodnocujú.

(c) Výnimka zo zabezpečovacieho účtovníctva. Spoločnosť neuplatňuje zabezpečovacie účtovníctvo.

(d) Výnimka z klasifikácie a ocenenia finančného majetku. Spoločnosť uplatňuje kritériá IFRS 9 na klasifikáciu finančného majetku na základe skutočností a okolností, ktoré existovali k dátumu prechodu na IFRS. Spoločnosť uplatňuje pri oceňovaní finančného majetku zjednodušený prístup.

(e) Výnimka z vložených derivátov. Spoločnosť nemá žiadne vložené deriváty.

(f) Výnimka zo štátnych pôžičiek. Spoločnosť nemá štátne pôžičky.

5. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ ROZHODNUTIA A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných zásad Spoločnosti uvedených v pozn. 3 sa od vedenia Spoločnosti vyžaduje, aby prijala rozhodnutia a vypracovala odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sa pravidelne preverujú. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol daný odhad upravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné obdobie), alebo v období vykonania opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce obdobia).

Kľúčové zdroje odhadu neistoty

Uvedené sú kľúčové predpoklady týkajúce sa budúcnosti a kľúčové zdroje odhadu neistoty ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky, ktoré môžu niesť významné riziko materiálnej opravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v rámci ďalšieho hospodárskeho roka.

Životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení

Spoločnosť posúdila odhadovanú životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky. Vedenie usúdilo, že prehodnotenie životnosti nie je potrebné.

Opravné položky k pohľadávkam

Spoločnosť uplatňuje zjednodušený model posudzovania a účtovania strát zo zníženia hodnoty finančného majetku, podľa ktorého sa zaúčtuje opravná položka vo výške očakávaných úverových strát počas celej doby životnosti pohľadávok z obchodného styku v momente ich prvého vykázania. Tieto odhady Spoločnosť aktualizovala k súvahovému dňu.

Leasing

Pri určovaní doby leasingu vedenie Spoločnosti zvažuje všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomický stimul na uplatnenie opcie na predĺženie alebo na neuplatnenie opcie na ukončenie nájmu. Opcie na predĺženie sú zahrnuté do doby leasingu, len ak je dostatočne isté, že leasing sa predĺži.

Záväzky z leasingu sú podľa štandardu IFRS 16 oceňované v súčasnej hodnote budúcich leasingových splátok diskontovaných váženou priemernou prírastkovou úrokovou mierou pôžičky nájomcu. Vzhľadom na to, že nie je možné jednoducho určiť úrokovú mieru leasingu, Spoločnosť stanovila prírastkovú úrokovú mieru ako sadzbu, ktorú by Spoločnosť zaplatila v prípade, ak by si požičala prostriedky nevyhnutné na získanie majetku s právom na používanie s podobnou hodnotou ako je hodnota majetku s právom na používanie vykázaná k 31. decembru 2022 v podobnom ekonomickom prostredí, za podobných podmienok, s podobným zabezpečením. Z uvedeného vyplýva, že Spoločnosť aplikovala odhad pri stanovení prírastkovej úrokovej miery, keďže zohľadňuje úrokovú mieru, ktorú by Spoločnosť aplikovala a musela platiť, ak by chcela získať prostriedky nevyhnutné na obstaranie majetku s právom na používanie.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

6. NEHNUTEĽNOSTI, STROJE A ZARIADENIA

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 pozostávajú z týchto položiek:

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný hmotný majetok	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. januáru 2021	1 305	26 150	68 889	1 508	6 917	104 769
Prírastky	-	549	7 348	212	4 863	12 972
Úbytky	-	(4)	(2 199)	(227)	-	(2 430)
Presuny	-	282	5 648	-	(5 930)	-
Stav k 31. decembru 2021	1 305	26 977	79 686	1 493	5 850	115 311
Stav k 1. januáru 2022	1 305	26 977	79 686	1 493	5 850	115 311
Prírastky	-	300	2 431	50	6 527	9 308
Úbytky	-	-	(68)	(22)	-	(90)
Presuny	-	83	2 660	138	(2 881)	-
Stav k 31. decembru 2022	1 305	27 360	84 709	1 659	9 496	124 529
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
Stav k 1. januáru 2021	-	10 442	45 517	1 158	-	57 117
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 348	7 159	240	-	8 747
Straty zo znehodnotenia	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(4)	(2 199)	(227)	-	(2 430)
Stav k 31. decembru 2021	-	11 786	50 477	1 171	-	63 434
Stav k 1. januáru 2022	-	11 786	50 477	1 171	-	63 434
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 454	7 868	165	-	9 487
Straty zo znehodnotenia	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(68)	-	(22)	-	(90)
Stav k 31. decembru 2022	-	13 172	58 345	1 314	-	72 831
Účtovná hodnota						
Stav k 1. januáru 2021	1 305	15 708	23 372	350	6 917	47 652
Stav k 31. decembru 2021	1 305	15 191	29 209	322	5 850	51 877
Stav k 1. januáru 2022	1 305	15 191	29 209	322	5 850	51 877
Stav k 31. decembru 2022	1 305	14 188	26 364	345	9 496	51 698

Tieto poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

Na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia nebolo k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje žiadny majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Spoločnosť v roku 2022 a 2021 nezaznamenala žiadne zníženie hodnoty majetku.

Najvýznamnejšími prírastkami majetku v roku 2022 a 2021 boli rôzne výrobné zariadenia a nástroje.

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené v rámci skupinového poistenia spoločností skupiny Vaillant na Slovensku.

7. NÁJMY

Majetok s právom na používanie zahŕňa predovšetkým prenájom skladovacích priestorov, dopravné prostriedky a vysokozdvížne vozíky. Leasingové zmluvy sú spravidla uzatvárané na dobu určitú. Niektoré zmluvy obsahujú opcie na predĺženie, ktoré Spoločnosť zohľadňuje pri vyhodnocovaní dĺžky trvania nájomného vzťahu.

Leasingové zmluvy sú individuálne dohadované a obsahujú rôzne zmluvné podmienky. Leasingové zmluvy neukladajú povinnosť na splnenie kovenantov a majetok, ktorý je predmetom nájmu, nemôže byť predmetom zabezpečenia.

Právo na používanie hmotného majetku pozostáva z nasledovných položiek:

<i>v tis. EUR</i>	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
Prvé uplatnenie IFRS 16 k 1. januáru 2021	556	521	1 077
Prírastky	840	710	1 550
Odpisy	(241)	(294)	(535)
Stav k 31. decembru 2021	1 155	937	2 092
Stav k 1. januáru 2022	1 155	937	2 092
Prírastky	48	457	505
Odpisy	(345)	(319)	(664)
Stav k 31. decembru 2022	858	1 075	1 933

Záväzky z leasingu:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Stav k 1. januáru (prvé uplatnenie IFRS 16 k 1. januáru 2021)	2 114	1 065
Prírastky	487	1 587
Úrok	11	5
Platby	(688)	(543)
Stav k 31. decembru	1 924	2 114
Splatnosť do jedného roka	662	635
Splatnosť od jedného do päť rokov	1 260	1 469
Splatnosť nad päť rokov	2	10

Peňažné výdavky súvisiace so záväzkami z leasingu sú prezentované v samostatnom riadku individuálneho výkazu o peňažných tokoch.

Veková štruktúra zmluvných nediskontovaných leasingových platieb:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Splatnosť do jedného roka	675	643
Splatnosť od jedného do päť rokov	1 277	1 474
Splatnosť nad päť rokov	2	10
Nediskontované leasingové platby k 31. decembru spolu	1 954	2 127

Záväzky z leasingu sú podľa štandardu IFRS 16 oceňované v súčasnej hodnote budúcich leasingových splátok diskontovaných váženou priemernou úrokovou sadzbou pôžičky nájomcu. Vážená priemerná

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

úroková sadzba, ktorá bola použitá na prepočet súčasnej hodnoty budúcich leasingových splátok bola k 31. decembru 2022 vo výške 1,11% (31. decembru 2021: 0,46%).

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Odpisy	664	535
Nákladové úroky	11	5
Náklady na krátkodobý nájom	35	21
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	467	457
Variabilná časť nájomného	315	93
Spolu náklady súvisiace s nájmom	1 492	1 111

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky k 31. decembru:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájmov podľa IFRS 16	(710)	(762)
Pohľadávky z obchodného styku	79	29
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	657	609
Rezervy	680	770
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	706	646

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čas ich vyrovnania. Na výpočet odloženej dane k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 bola použitá daňová sadzba pre daň z príjmu právnických osôb vo výške 21%.

Spoločnosť predpokladá, že v budúcnosti bude dosahovať dostatočné zdaniteľné zisky tak, aby mohla využiť všetky dočasné odpočítateľné rozdiely, ku ktorým bola účtovaná odložená daňová pohľadávka.

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke:

<i>v tis. EUR</i>	1.1.2022	Zaučtovaná ako výnos / (náklad)	Zaučtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31.12.2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájmov podľa IFRS 16	(762)	52	-	(710)
Pohľadávky z obchodného styku ostatné pohľadávky	29	50	-	79
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	609	48	-	657
Rezervy	770	(127)	37	680
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	646	23	37	706

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

<i>v tis. EUR</i>	1.1.2021	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31.12.2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájomov podľa IFRS 16	(405)	(357)	-	(762)
Pohľadávky z obchodného styku ostatné pohľadávky	32	(3)	-	29
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	565	44	-	609
Rezervy	666	104	-	770
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	858	(212)	-	646

9. ZÁSoby

Zásoby sa skladajú z týchto položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
Materiál	78 799	57 493	36 435
Nedokončená výroba	7 042	2 764	532
Výrobky	6 366	864	2 241
Tovar	2 296	1 952	1 826
Poskytnuté preddavky na obstaranie zásob	2 706	-	-
Zásoby spolu	97 209	63 073	41 034

Na zásoby nebolo k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje žiadne zásoby, s ktorými má obmedzené právo nakladať.

Spoločnosť tvorila opravné položky k nízkoobrátkovým a poškodeným zásobám k 31. decembru 2022 v celkovej výške 1 881 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 1 581 tis. EUR).

10. POHLĎÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Pohľadávky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
Pohľadávky z obchodného styku	80 621	52 814	45 634
Opravné položky	(12)	(7)	(32)
Pohľadávky z obchodného styku spolu	80 609	52 807	45 602

Na pohľadávky z obchodného styku nebolo k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje žiadne pohľadávky z obchodného styku, s ktorými má obmedzené právo nakladať.

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok z obchodného styku:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
V lehote splatnosti	74 809	34 291	44 356
Menej ako 30 dní po lehote splatnosti	4 245	18 257	1 234
Od 30 do 90 dní po lehote splatnosti	1 553	239	12
Viac ako 90 dní po lehote splatnosti	2	20	0
Pohľadávky z obchodného styku spolu	80 609	52 807	45 602

Prehľad pohľadávok z obchodného styku voči spriazneným osobám je uvedený v poznámke č. 23.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

11. OSTATNÉ POHLADÁVKY

Ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
Pohľadávky z titulu dane z pridanej hodnoty	3 787	3 745	2 499
Iné pohľadávky	387	304	274
Ostatné pohľadávky spolu	4 174	4 049	2 773

12. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 predstavuje vklad jediného spoločníka Vaillant GmbH vo výške 133 tis. EUR.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) minimálne do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 je zákonný rezervný fond tvorený vo výške 13 tis. EUR. V budúcnosti nebudú potrebné ďalšie prídely zo zisku Spoločnosti, nakoľko zákonný rezervný fond už dosiahol minimálnu požadovanú výšku.

Nerozdelený zisk a zisk za účtovné obdobie

Jediný spoločník rozhodol o rozdelení zisku za rok 2021 vykázaného podľa slovenských GAAP vo výške 12 257 tis. EUR nasledovne:

- Vyplatenie dividend vo výške 12 080 tis. EUR
- Prevod do nerozdeleného zisku vo výške 177 tis. EUR

Rozdiel vo výsledku hospodárenia za rok 2021 vykázaným podľa slovenských GAAP a IFRS EÚ vo výške 20 tis. EUR bol upravený cez nerozdelený zisk minulých rokov.

O rozdelení zisku za rok 2022 vo výške 21 277 tis. EUR rozhodne jediný spoločník.

13. REZERVY

Rezervy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	Záručné opravy	Odchodné	Celkom
Stav k 1. januáru 2021	1 731	73	1 804
Tvorba rezervy	1 214	192	1 406
Použitie rezervy	(658)	-	(658)
Zrušenie rezervy	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	2 287	265	2 552
Krátkodobé rezervy k 31. decembru 2021	1 400	-	1 400
Dlhodobé rezervy k 31. decembru 2021	887	265	1 152
Stav k 1. januáru 2022	2 287	265	2 552
Tvorba rezervy	-	191	191
Použitie rezervy	(729)	-	(729)
Zrušenie rezervy	(615)	-	(615)
Stav k 31. decembru 2022	943	456	1 399
Krátkodobé rezervy k 31. decembru 2022	943	-	943
Dlhodobé rezervy k 31. decembru 2022	-	456	456

Rezerva na záručné opravy k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 bola tvorená vo výške očakávaných nákladov na výmenu vadných komponentov.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

Rezerva na odchodné k 31. decembru 2022 bola tvorená vo výške dvoch priemerných platov (k 31. decembru 2021 vo výške jedného priemerného platu) a stanovená použitím prírastkovej poistno-matickej metódy na základe predpokladov, ktoré sú odrazom oficiálnych štatistických údajov a plánov Spoločnosti.

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Záväzky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
Záväzky z obchodného styku	116 977	91 437	87 136
Záväzky z obchodného styku spolu	116 977	91 437	87 136

Záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 sú splatné do jedného roka a ich reálna hodnota sa približuje účtovnej hodnote.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
V lehote splatnosti	114 240	89 838	86 108
Menej ako 30 dní po lehote splatnosti	1 642	1 094	877
Od 30 do 90 dní po lehote splatnosti	693	606	7
Viac ako 90 dní po lehote splatnosti	402	(101)	144
Záväzky z obchodného styku spolu	116 977	91 437	87 136

Prehľad záväzkov z obchodného styku voči spriazneným osobám je uvedený v poznámke č. 23.

15. OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Ostatné záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
Záväzky voči materskej spoločnosti (účet skupinového vyrovnania)	86 176	64 254	20 026
Záväzky voči zamestnancom	1 104	1 020	909
Iné záväzky	3 750	2 220	2 637
Ostatné pohľadávky spolu	91 030	67 494	23 572

16. TRŽBY Z PREDAJA VÝROBKOV, TOVAROV A SLUŽIEB

Štruktúra tržieb z predaja výrobkov, tovarov a služieb je nasledovná:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Tržby z predaja výrobkov	573 367	493 721
Tržby z predaja tovaru	21 458	14 825
Tržby z predaja služieb	415	431
Tržby z predaja výrobkov, tovarov a služieb spolu	595 240	508 977

Štruktúra tržieb po produktových skupinách a krajinách je uvedená na nasledujúcej strane.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

<i>v tis. EUR</i>	Moduly a systémové moduly	Vnútorne jednotky pre tepelné čerpadlá	Rúrky	Náhradné diely	Iné	Spolu
Rok končiaci 31. decembra 2022						
Nemecko	162 633	19 979	6 051	33 715	32 451	254 829
Slovensko	105 310	12	8 944	447	11 575	126 288
Veľká Británia	87 733	-	1 448	772	6 557	96 510
Francúzsko	74 510	-	1 199	2 417	5 811	83 937
Turecko	30 209	-	469	-	6	30 684
Čína	2 876	-	-	-	98	2 974
Taliano	4	-	-	-	-	4
Holandsko	14	-	-	-	-	14
Spolu	463 289	19 991	18 111	37 351	56 498	595 240
Rok končiaci 31. decembra 2021						
Nemecko	144 597	3 246	5 439	46 490	15 132	214 904
Slovensko	97 243	-	7 651	633	2 688	108 215
Veľká Británia	73 314	-	1 011	523	32	74 880
Francúzsko	75 305	114	115	3 938	129	79 601
Turecko	28 348	-	54	-	-	28 402
Čína	2 746	-	-	-	31	2 777
Taliano	149	-	-	-	9	158
Holandsko	40	-	-	-	-	40
Spolu	421 742	3 360	14 270	51 584	18 021	508 977

17. OSTATNÉ VÝNOSY

Štruktúra ostatných výnosov je nasledovná:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Refundácia nákladov	6 886	433
Prefakturácia nákladov v rámci Skupiny	3 764	3 867
Iné výnosy	690	730
Ostatné výnosy spolu	11 340	5 030

18. NÁKLADY NA SPOTREBOVANÝ MATERIÁL, ENERGIE A PREDANÝ TOVAR

Štruktúra nákladov na spotrebovaný materiál, energie a predaný tovar je nasledovná:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Náklady na spotrebovaný materiál	508 919	425 833
Náklady na predaný tovar	19 074	15 728
Náklady na spotrebu energie	1 360	613
Náklady na spotrebovaný materiál, energie a predaný tovar spolu	529 353	442 174

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

19. SLUŽBY

Štruktúra nákladov na služby je nasledovná:

v tis. EUR

	2022	2021
Skupinové služby	4 468	5 464
Služby nákupu	3 856	3 531
Služby personálnej agentúry	3 033	2 449
Subdodávky	2 395	1 894
IT služby	1 856	1 534
Opravy a udržiavanie	1 232	1 004
Prenájmy	909	728
Preprava	648	418
Iné náklady	5 448	4 842
Náklady na služby spolu	23 845	21 864

Náklady za audit účtovnej závierky Spoločnosti fakturované audítorom za rok 2022 boli vo výške 41 tis. EUR (rok 2021: 41 tis. EUR).

20. OSOBNÉ NÁKLADY

Štruktúra osobných nákladov je nasledovná:

v tis. EUR

	2022	2021
Mzdové náklady	17 765	16 272
Sociálne a zdravotné poistenie	6 668	5 806
Ostatné personálne náklady	701	564
Osobné náklady spolu	25 134	22 642
Počet zamestnancov k 31.12.	2022	2021
z toho riadiaci pracovníci	1 110	1 050
Priemerný počet zamestnancov za rok	7	7
	1 081	1 014

21. OSTATNÉ NÁKLADY

Štruktúra ostatných nákladov je nasledovná:

v tis. EUR

	2022	2021
Manká a škody	1 206	1 733
Tvorba a použitie rezervy na záručné opravy	(1 344)	556
Iné náklady	880	736
Ostatné náklady spolu	742	3 025

22. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

v tis. EUR

	2022	2021
Splatná daň z príjmov	6 269	3 529
Daň z príjmov za predchádzajúce roky	174	5
Odložená daň z príjmov	(23)	213
Daň z príjmov vykázaná ako náklad/(výnos) bežného účtovného obdobia celkom	6 420	3 747

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

Odsúhlasenie dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21% sadzbou, ktorá sa účtovala do nákladov:

v tis. EUR	2022	%	2021	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	27 697		15 984	
Daň vypočítaná podľa príslušnej daňovej sadzby 21%	5 816	21%	3 357	21%
Daňový účinok výdavkov neodpočítateľných pre daňové účely	430	2%	385	2%
Úprava vzhľadom na splatnú daň z príjmov minulých rokov	174	0%	5	0%
Daň celkom	6 420	23%	3 747	23%

Analýza odloženej dane je uvedená v poznámke č. 8.

23. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

23.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patrí spoločník, konatelia, kľúčový manažment a spoločnosti prepojené cez spoločníka (skupina Vaillant).

Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Transakcie s materskou spoločnosťou - subjekt, ktorý má v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v tis. EUR	2022	2021
Predaj vlastných výrobkov, tovaru a materiálu	242 147	203 162
Poskytnuté služby	1 834	1 576
Úroky platené	376	0
Nákup materiálu a tovaru	6 439	4 619
Nákup dlhodobého majetku	418	1 093
Nákup služieb	6 574	6 572
Poistenie	31	36

Pohľadávky a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou:

v tis. EUR	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
Pohľadávky z obchodného styku	30 991	31 805	15 146
Záväzky z obchodného styku	526	551	585
Ostatné záväzky (účet skupinového vyrovnania)	86 176	64 254	20 026

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

v tis. EUR	2022	2021
Predaj vlastných výrobkov, tovaru a materiálu	338 879	292 425
Poskytnuté služby	2 122	2 289
Nákup materiálu a tovaru	37 938	35 028
Nákup dlhodobého majetku	3	321
Nákup služieb	4 941	4 813

Pohľadávky a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

v tis. EUR	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021
Pohľadávky z obchodného styku	46 356	20 000	28 395
Záväzky z obchodného styku	3 425	1 839	1 894

23.2. Odmeny za výkon funkcie členov orgánov Spoločnosti

Členovia štatutárneho orgánu Spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžičky alebo záruky. Mzdy členov orgánov Spoločnosti, ktorí sú zároveň zamestnancami Spoločnosti, sú súčasťou mzdových nákladov.

24. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

24.1. Dane

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.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania Spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

24.2. Investičné výdavky

Spoločnosť zostavuje každý rok investičný plán na nasledujúce účtovné obdobie. Ku koncu roka už môžu byť uzatvorené zmluvy na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

24.3. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie Spoločnosti je presvedčené, že Spoločnosť spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy. Vedenie Spoločnosti neočakáva, že Spoločnosti vznikne v budúcnosti povinnosť platiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

24.4. Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom súdnych sporov, z ktorých by Spoločnosti ako žalovanej strane vznikol ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky súčasný záväzok.

25. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky úrokových sadzieb z úverov, úverové riziko, kapitálové riziko a riziko likvidity.

Súhrnný prehľad o finančných nástrojoch podľa kategórií podľa stavu k 31. decembru:

v tis. EUR	Zostatková hodnota		Reálna hodnota	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Peniaze a peňažné ekvivalenty	38	31	38	31
Pohľadávky z obchodného styku	80 609	52 807	80 609	52 807
Ostatné pohľadávky	4 174	6 470	4 174	6 470
Finančný majetok	84 821	59 308	84 821	59 308
Závazky z obchodného styku	116 977	91 437	116 977	91 437
Ostatné záväzky	93 595	67 494	93 595	67 494
Závazky z finančného prenájmu	1 924	2 114	1 924	2 114
Finančné záväzky	212 496	161 045	212 496	161 045

25.1. Odhad reálnej hodnoty

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je na účely vykázania v poznámkach stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má Spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje. Podľa vedenia Spoločnosti sa účtovné hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov vykazaných vo finančných výkazoch v upravenej cene obstarania približujú k ich reálnym hodnotám.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2022
(v tisícoch EUR)

25.2. Riadenie kapitálu

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny tak, aby Spoločnosť bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné a prinášať návratnosť kapitálu spoločníkovi.

Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločnosti.

25.3. Úrokové riziko

Úrokové riziko vyplýva z prijatých úverov, ktoré sú úročené variabilnou úrokovou sadzbou a vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnych úrokových sadzieb a z dlhodobých záväzkov a pohľadávok diskontovaných na súčasnú hodnotu. Spoločnosť je financovaná prostredníctvom účtu skupinového vyrovnania s nulovou úrokovou sadzbou a úrokové riziko preto pokladá za nevýznamné.

25.4. Riziko nedostatočnej likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná plniť finančné záväzky v splatnosti. Likvidita je riadená na úrovni skupiny tak, aby bola zabezpečená likvidita na úrovni skupiny a zároveň, že Spoločnosť bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb účtov skupinového vyrovnania. Spoločnosť pravidelne pripravuje plány toku peňazí na riadenie likvidity. Tieto sú používané pri centrálnej kalkulácii likvidity na úrovni skupiny na pravidelnej báze.

Tabuľka uvedená nižšie analyzuje nediskontovaný finančný majetok a finančné záväzky Spoločnosti podľa zostatkovej doby splatnosti:

v tis. EUR

	Účtovná hodnota	Do jedného roka	Od jedného do päť rokov	Nad päť rokov
31. december 2022				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	38	38	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	80 609	80 609	-	-
Ostatné pohľadávky	4 174	4 174	-	-
Finančný majetok spolu	84 821	84 821	-	-
Záväzky z leasingu	1 954	675	1 277	2
Záväzky z obchodného styku	116 977	116 977	-	-
Ostatné záväzky	93 595	93 595	-	-
Finančné záväzky spolu	212 526	211 247	1 277	2
31. december 2021				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	31	31	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	52 807	52 807	-	-
Ostatné pohľadávky	6 470	6 470	-	-
Finančný majetok spolu	59 308	59 308	-	-
Záväzky z leasingu	2 127	643	1 474	10
Záväzky z obchodného styku	91 437	91 437	-	-
Ostatné záväzky	67 494	67 494	-	-
Finančné záväzky spolu	161 058	159 574	1 474	10

25.5. Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi, a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

25.6. Riziko menových kurzov

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku najmä pri nákupe materiálu v inej mene než je euro, primárne ide o CNY, v menšej miere USD, GBP, CZK a HUF. Kurzové rozdiely nemajú momentálne materiálny dopad na celkový hospodársky výsledok spoločnosti a prípadný efekt zmeny hodnoty eura oproti ostatným menám považuje Spoločnosť za nevýznamný.

25.7. Vojnový konflikt na Ukrajine

Prebiehajúca vojenská operácia na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Spoločnosť nemá žiadne priame obchodné operácie so spoločnosťami pôsobiacimi na Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov. Táto záležitosť môže viesť k úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív v nasledujúcom účtovnom období. V tejto fáze nie je vedenie Spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť dopad.

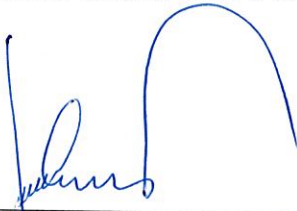
26. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a aktuálnou ekonomickou situáciou (napr. rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb) vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

27. SCHVÁLENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Táto individuálna účtovná závierka na stranách 3 až 30 bola odsúhlasená spoločníkom spoločnosti Vaillant Industrial Slovakia s.r.o. a schválená na vydanie dňa 27. júna 2023.



Martin Haluška
Konateľ



Miroslav Kubányi
Konateľ