

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.

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

Za rok končiaci sa 31. decembra 2023

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 – 28

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

	Poznámka	31 dec 2023	31 dec 2022
MAJETOK			
Dlhodobý majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	5	52 698	51 698
Právo na používanie hmotného majetku	6	1 454	1 933
Nehmotný majetok		60	90
Pohľadávky z derivátových operácií		94	-
Odložená daňová pohľadávka	7	845	706
Dlhodobý majetok celkom		55 150	54 427
Krátkodobý majetok			
Zásoby	8	84 299	97 209
Pohľadávky z obchodného styku	9	32 874	80 609
Pohľadávky z derivátových operácií		65	-
Ostatné pohľadávky	10	3 148	4 174
Daň z príjmov splatná (pohľadávka)	21	971	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty		101	38
Krátkodobý majetok celkom		121 458	182 030
Majetok celkom		176 608	236 457
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	11	133	133
Zákonný rezervný fond	11	13	13
Nerozdelený zisk	11	12 158	22 553
Preceňovacie rozdiely		(778)	(137)
Vlastné imanie celkom		11 526	22 562
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé rezervy	12	611	456
Záväzky z leasingu	6	814	1 262
Záväzky z derivátových operácií		378	-
Dlhodobé záväzky celkom		1 803	1 718
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé rezervy	12	782	943
Záväzky z leasingu	6	636	662
Záväzky z obchodného styku	13	71 621	116 977
Záväzky z derivátových operácií		445	-
Ostatné záväzky	14	90 015	91 030
Daň z príjmov splatná (záväzok)		-	2 565
Krátkodobé záväzky celkom		163 279	212 177
Vlastné imanie a záväzky celkom		176 608	236 457

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O KOMPLEXNOM VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Tržby z predaja výrobkov, tovarov a služieb	15	479 084	595 240
Ostatné výnosy	16	7 302	11 340
Výnosy z prevádzkovej činnosti spolu		486 386	606 580
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		(4 334)	10 565
Náklady na spotrebovaný materiál, energie a predaný tovar	17	(400 245)	(529 353)
Služby	18	(22 584)	(23 845)
Osobné náklady	19	(26 660)	(25 134)
Odpisy	5,6	(11 630)	(10 166)
Ostatné náklady	20	(3 032)	(742)
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		17 901	27 905
Finančné výnosy		293	473
Finančné náklady		(3 459)	(681)
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti		(3 166)	(208)
Výsledok hospodárenia pred zdanením		14 735	27 697
Daň z príjmov	21	(4 030)	(6 420)
Výsledok hospodárenia po zdanení		10 705	21 277
Ostatné súčasti komplexného výsledku		(811)	(173)
Daň z ostatných súčastí komplexného výsledku		170	36
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		10 064	21 140

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O ZMENÁCH VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Preceňovacie rozdiely	Celkom
Stav k 1. januáru 2022		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
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	11	-	-	10 705	-	10 705
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-	-	(641)	(641)
Vyplatené dividendy	11	-	-	(21 100)	-	(21 100)
Stav k 31. decembru 2023		133	13	12 158	(778)	11 526

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok hospodárenia pred zdanením		14 735	27 697
Odpisy a amortizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	5,6	11 630	10 166
Čisté zaplatené (prijaté) úroky		2 945	388
Zisk pred úrokmi, zdanením a odpismi (EBITDA)		29 310	38 251
Úbytok (prírastok) zásob	8	12 671	(34 136)
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	9,10	48 839	(28 115)
(Úbytok) prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	13,14	(46 568)	47 949
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		44 252	23 949
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov	21	(7 536)	(1 457)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		36 716	22 492
Obstaranie a predaj nehnuteľností, strojov a zariadení	5	(11 888)	(9 329)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(11 888)	(9 329)
Vyplatené dividendy	11	(21 100)	(12 080)
Čisté (zaplatené) prijaté úroky		(2 945)	(388)
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	6	(720)	(688)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(24 765)	(13 156)
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		63	7
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		38	31
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka		101	38

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Názov a sídlo

Chyba! Nenašiel sa žiaden zdroj odkazov.

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 2023 a k 31. decembru 2022:

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 2023

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 2022

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

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 05. júla 2023 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 Berghauser Str. 40, 42859 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 2023 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.

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 2023. 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.

IFRS 17 Poistné zmluvy

IFRS 17 vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB v roku 2017 a nahrádza IFRS 4 pre vykazované obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2023 alebo neskôr. IFRS 17 zavádza medzinárodne jednotný prístup k účtovaniu poistných zmlúv.

Prijatie štandardu IFRS 17 nemalo žiadny vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Zverejňovanie účtovných politík (Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments)

Vo februári 2021 Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB vydala Dodatky k IAS 1 a IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgments. Dodatky k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje signifikantné účtovné politiky. Dodatky tiež poskytujú návod, za akých okolností sa informácie o účtovnej politike budú považovať za významné, a preto si vyžadujú zverejnenie.

Prijatie dodatku nemalovýznamný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Definícia účtovných odhadov (Dodatky k IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby)

Dodatky k IAS 8, ktorými sa dopĺňa definícia účtovných odhadov, objasňujú, že dopady zmien vstupov alebo metódy výpočtu účtovných odhadov, pokiaľ nie sú výsledkom opravy chýb predchádzajúceho obdobia, sú zmenami v účtovných odhadoch. Dodatky zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie dodatky k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Prijatie dodatku nemalo významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov)

V máji 2021 Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB vydala dodatky k IAS 12. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.

Prijatie dodatku nemalo významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Rada pre medzinárodné účtovné štandardy IASB vydala množstvo štandardov, dodatkov a interpretácií, ktoré sú účinné v budúcich účtovných obdobiach a ktoré sa spoločnosť rozhodla neprijatť skôr.

Pre obdobie začínajúce 1. januára 2024 sú účinné tieto zmeny:

- Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (Dodatky k IFRS 16 Lízingy);
- Klasifikácia krátkodobých alebo dlhodobých záväzkov (Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky);
- Dlhodobé záväzky s kovenantmi (Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky); a
- Dohody o platbách dodávateľom (Dodatky k IAS 7 Výkazy o peňažných tokoch a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie)

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

Pre obdobie začínajúce 1. januára 2025 sú účinné tieto zmeny:

- Chýbajúca konvertibilita (Dodatky k IAS 21 Vplyvy zmien kurzov cudzích mien)

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

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.

Podľa Obchodného zákonníka je Spoločnosť za rok 2023 v kríze z dôvodu nízkeho pomeru vlastného imania a záväzkov, kedy tento pomer je pod hranicou 8%. Na zvrátenie tohto stavu Spoločnosť prijala opatrenia v podobe monitorovania stavu na mesačnej báze, aby pomer neklesol pod 8% a v prípade potreby prijať ďalšie opatrenia. Ďalším opatrením je odloženie platby dividend na mesiac december 2024. Spoločnosť je financovaná skupinovým úverom a externé záväzky plní v lehote splatnosti.

b. Nehnutelnosti, 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 2023 sa životnosť odpisovaného majetku oproti roku 2022 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

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje 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 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 zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu.

e. Deriváty

Spoločnosť Vaillant Industrial Slovakia s.r.o. uzatvára zabezpečovacie transakcie na zabezpečenie cenových rizík z nákupu medi a mosadze. Na finančných trhoch sa neuskutočňujú žiadne zabezpečovacie transakcie pre meď. Transakcie na zabezpečenie medi sa preto uzatvárajú pre medený ekvivalent mosadze.

Plánované alebo očakávané objemy nákupu medi sa určujú na základe údajov, ktoré centrálné určuje finančné oddelenie skupiny. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

f. 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.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

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.

g. 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 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.

h. 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.

i. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacia 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.

j. 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.

k. 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 vyrovnať a že výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

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 vyrovnanie 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.

l. 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.
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 nesplatenej istiny a platnej úrokovej sadzby, ktorou sa diskontujú odhadované budúce príjmy, plynúce počas očakávanej životnosti finančného majetku, na čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom ocenení.

m. 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.

n. 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.

o. 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.

p. 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. Vyplyvajúce 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.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

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.

q. 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.

r. 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 vyrovať príslušná 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, proti 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. 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 2023 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 2023
(v tisícoch EUR)

5. NEHNUTEĽNOSTI, STROJE A ZARIADENIA

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 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 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
Stav k 1. januáru 2023	1 305	27 360	84 709	1 659	9 496	124 529
Prírastky	-	261	4 476	173	7 030	11 940
Úbytky	-	(19)	(694)	(143)	-	(856)
Presuny	-	527	7 199	101	(7 827)	0
Stav k 31. decembru 2023	1 305	28 129	95 691	1 790	8 699	135 614
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
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
Stav k 1. januáru 2023	-	13 172	58 345	1 314	-	72 831
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 748	8 999	193	-	10 940
Straty zo znehodnotenia	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(19)	(694)	(143)	-	(855)
Stav k 31. decembru 2023	-	14 902	66 650	1 364	-	82 916
Účtovná hodnota						
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
Stav k 1. januáru 2023	1 305	14 188	26 364	345	9 496	51 698
Stav k 31. decembru 2023	1 305	13 227	29 041	426	8 699	52 698

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

Na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia nebolo k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo a Spoločnosť neeviduje žiadny majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať.

Spoločnosť v roku 2023 a 2022 nezaznamenala žiadne zníženie hodnoty majetku.

Najvýznamnejšími prírastkami majetku v roku 2023 a 2022 boli rôzne výrobné zariadenia a nástroje.

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

6. 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			
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
Stav k 1. januáru 2023	858	1 075	1 933
Prírastky	32	(37)	5
Odpisy	(363)	(111)	(474)
Stav k 31. decembru 2023	527	927	1 454

Záväzky z leasingu:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Stav k 1. januáru	1 924	2 114
Prírastky	232	487
Úrok	17	11
Platby	(723)	(688)
Stav k 31. decembru	1 450	1 924
Splatnosť do jedného roka	636	662
Splatnosť od jedného do päť rokov	814	1 260
Splatnosť nad päť rokov	0	2

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

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

Veková štruktúra zmluvných nediskontovaných leasingových platieb:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Splatnosť do jedného roka	649	675
Splatnosť od jedného do päť rokov	831	1 277
Splatnosť nad päť rokov	0	2
Nediskontované leasingové platby k 31. decembru spolu	1 480	1 954

Závazky z leasingu sú podľa štandardu IFRS 16 oceňované v súčasnej hodnote budúcich leasingových splátok diskontovaných váženou priemernou úrokovou sadzbou pôžičky nájomcu. Vážená priemerná úroková sadzba, ktorá bola použitá na prepočet súčasnej hodnoty budúcich leasingových splátok bola k 31. decembru 2023 vo výške 1,02% (31. decembru 2022: 1,11%).

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

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Odpisy	462	664
Nákladové úroky	17	11
Náklady na krátkodobý nájom	47	35
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	504	457
Variabilná časť nájomného	732	315
Spolu náklady súvisiace s nájmom	1 762	1 492

7. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

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

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2023	31.12.2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájmov podľa IFRS 16	(577)	(710)
Pohľadávky z obchodného styku	145	79
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	727	657
Rezervy	550	680
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	845	706

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 2023 a 31. decembru 2022 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. január 2023	Zaučtovaná ako výnos / (náklad)	Zaučtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31.12. 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane nájmov podľa IFRS 16	(710)	133	-	(577)
Pohľadávky z obchodného styku ostatné pohľadávky	79	66	-	145
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky vrátane záväzkov z nájmu podľa IFRS 16	657	70	-	727
Rezervy	680	(300)	170	550
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	706	(31)	170	845

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

<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

8. ZÁSoby

Zásoby sa skladajú z týchto položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2023	31.12.2022
Materiál	72 554	78 799
Nedokončená výroba	6 246	7 042
Výrobky	3 252	6 366
Tovar	2 247	2 296
Poskytnuté preddavky na obstaranie zásob	-	2 706
Zásoby spolu	84 299	97 209

Na zásoby nebolo k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 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 2023 v celkovej výške 3 227 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 1 881 tis. EUR).

9. POHLADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Pohľadávky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	32 887	80 621
Opravné položky	(13)	(12)
Pohľadávky z obchodného styku spolu	32 874	80 609

Na pohľadávky z obchodného styku nebolo k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 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>	31.12.2023	31.12.2022
V lehote splatnosti	28 119	74 809
Menej ako 30 dní po lehote splatnosti	2 294	4 245
Od 30 do 90 dní po lehote splatnosti	1 217	1 553
Viac ako 90 dní po lehote splatnosti	1 244	2
Pohľadávky z obchodného styku spolu	32 874	80 609

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 2023
(v tisícoch EUR)

10. OSTATNÉ POHLADÁVKY

Ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2023	31.12.2022	1.1.2022
Pohľadávky z titulu dane z pridanej hodnoty	2 075	3 787	3 745
Iné pohľadávky	1 073	387	304
Ostatné pohľadávky spolu	3 148	4 174	4 049

11. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

Základné imanie k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 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 2023 a k 31. decembru 2022 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 2022 vo výške 21 277 tis. EUR nasledovne:

- Vyplatenie dividend vo výške 21 100 tis. EUR
- Prevod do nerozdeleného zisku vo výške 177 tis. EUR

O rozdelení zisku za rok 2023 vo výške 10 705 tis. EUR rozhodne jediný spoločník.

12. REZERVY

Rezervy pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	Záručné opravy	Odchodné	Celkom
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
Stav k 1. januáru 2023	943	456	1 399
Tvorba rezervy	490	155	645
Použitie rezervy	(150)	-	(150)
Zrušenie rezervy	(500)	-	(500)
Stav k 31. decembru 2023	783	611	1 394
Krátkodobé rezervy k 31. decembru 2023	783	-	783
Dlhodobé rezervy k 31. decembru 2023	-	611	611

Rezerva na záručné opravy k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 bola tvorená vo výške očakávaných nákladov na výmenu vadných komponentov.

Rezerva na odchodné k 31. decembru 2023 bola tvorená vo výške dvoch priemerných plátov (k 31. decembru 2022 vo výške jedného priemerného plátu) a stanovená použitím prírastkovej poistno-matickej metódy na základe predpokladov, ktoré sú odrazom oficiálnych štatistických údajov a plánov Spoločnosti.

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU

Závazky z obchodného styku pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2023	31.12.2022
Závazky z obchodného styku	71 890	116 977
Závazky z obchodného styku spolu	71 890	116 977

Závazky 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>	31.12.2023	31.12.2022
V lehote splatnosti	67 308	114 240
Menej ako 30 dní po lehote splatnosti	3 818	1 642
Od 30 do 90 dní po lehote splatnosti	596	693
Viac ako 90 dní po lehote splatnosti	168	402
Závazky z obchodného styku spolu	71 890	116 977

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

14. OSTATNÉ ZÁVÄZKY

Ostatné záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2023	31.12.2022
Závazky voči materskej spoločnosti (účet skupinového vyrovnania)	86 208	86 176
Závazky voči zamestnancom	1 078	1 104
Iné záväzky	2 239	3 750
Ostatné pohľadávky spolu	89 525	91 030

15. TRŽBY Z PREDAJA VÝROBKOV, TOVAROV A SLUŽIEB

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

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Tržby z predaja výrobkov	458 733	573 367
Tržby z predaja tovaru	19 742	21 458
Tržby z predaja služieb	609	415
Tržby z predaja výrobkov, tovarov a služieb spolu	479 084	595 240

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 2023
(v tisícoch EUR)

<i>v tis. EUR</i>	Moduly a systémové moduly	Vnútorne jednotky pre tepelné čerpádlá	Rúrky	Náhradné diely	Iné	Spolu
Rok končiaci 31. decembra 2023						
Nemecko	90 763	29 051	9037	43 622	44726	217 199
Slovensko	96 265	2 258	10150	170	3681	112 524
Veľká Británia	68 064	-	1227	466	2099	71 856
Francúzsko	30 377	-	2457	3 631	172	36 637
Turecko	37 119	-	904	-	1061	39 084
Čína	1 726	-	-	-	0	1 726
Taliansko	2	-	-	-	44	46
Holandsko	0	-	-	-	12	12
Spolu	324 316	31 309	23 775	47 889	51 795	479 084
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
Taliansko	4	-	-	-	-	4
Holandsko	14	-	-	-	-	14
Spolu	463 289	19 991	18 111	37 351	56 498	595 240

16. OSTATNÉ VÝNOSY

Štruktúra ostatných výnosov je nasledovná:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Refundácia nákladov	1 146	6 886
Prefakturácia nákladov v rámci Skupiny	5 551	3 764
Iné výnosy	605	690
Ostatné výnosy spolu	7 302	11 340

17. NÁKLADY NA SPOTREBOVANÝ MATERIÁL, ENERGIE A PREDANÝ TOVAR

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

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Náklady na spotrebovaný materiál	384 046	508 919
Náklady na predaný tovar	13 811	19 074
Náklady na spotrebu energie	2 388	1 360
Náklady na spotrebovaný materiál, energie a predaný tovar spolu	400 245	529 353

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

18. SLUŽBY

Štruktúra nákladov na služby je nasledovná:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Skupinové služby	4 196	4 468
Služby nákupu	4 297	3 856
Služby personálnej agentúry	1 132	3 033
Subdodávky	1 606	2 395
IT služby	2 061	1 856
Opravy a udržiavanie	1 193	1 232
Prenájmy	1 238	909
Preprava	877	648
Iné náklady	5 984	5 448
Náklady na služby spolu	22 584	23 845

Náklady za audit účtovnej závierky Spoločnosti fakturované auditorom za rok 2023 boli vo výške 41 tis. EUR (rok 2022: 41 tis. EUR).

19. OSOBNÉ NÁKLADY

Štruktúra osobných nákladov je nasledovná:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Mzdové náklady	18 920	17 765
Sociálne a zdravotné poistenie	7 014	6 668
Ostatné personálne náklady	726	701
Osobné náklady spolu	26 660	25 134

	2023	2022
Počet zamestnancov k 31.12.	979	1 110
<i>z toho riadiaci pracovníci</i>	6	7
Priemerný počet zamestnancov za rok	1 063	1 081

20. OSTATNÉ NÁKLADY

Štruktúra ostatných nákladov je nasledovná:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Manká a škody	1 607	1 206
Tvorba a použitie rezervy na záručné opravy	39	(1 344)
Iné náklady	1 386	880
Ostatné náklady spolu	3 032	742

21. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

<i>v tis. EUR</i>	2023	2022
Splatná daň z príjmov	4 010	6 269
Daň z príjmov za predchádzajúce roky	(11)	174
Odložená daň z príjmov	31	(23)
Daň z príjmov vykázaná ako náklad/(výnos) bežného účtovného obdobia celkom	4 030	6 420

Vaillant Industrial Slovakia s.r.o.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci sa 31. decembra 2023
(v tisícoch EUR)

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

v tis. EUR	2023	%	2022	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	14 735		27 697	
Daň vypočítaná podľa príslušnej daňovej sadzby 21%	3 094	21%	5 816	21%
Daňový účinok výdavkov neodpočítateľných pre daňové účely	947	7%	31%	2%
Úprava vzhľadom na splatnú daň z príjmov minulých rokov	(11)	-1%	174	0%
Daň celkom	4 030	27%	6 420	23%

Analýza odloženej dane je uvedená v poznámke č. 7.

22. VÝZNAMNÉ TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

22.1. 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	2023	2022
Predaj vlastných výrobkov, tovaru a materiálu	206 684	242 147
Poskytnuté služby	3 069	1 834
Úroky platené	2 911	376
Nákup materiálu a tovaru	39	6 439
Nákup dlhodobého majetku	1 166	418
Nákup služieb	6 019	6 574
Poistenie	54	31

Pohľadávky a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou:

v tis. EUR	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	6 562	30 991
Záväzky z obchodného styku	1 497	526
Ostatné záväzky (účet skupinového vyrovnania)	86 208	86 176

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

v tis. EUR	2023	2022
Predaj vlastných výrobkov, tovaru a materiálu	262 543	338 879
Poskytnuté služby	2 485	2 122
Predaj dlhodobého majetku	49	0
Nákup materiálu a tovaru	7 292	37 938
Nákup dlhodobého majetku	0	3
Nákup služieb	5 601	4 941

Pohľadávky a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

v tis. EUR	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	22 209	46 356
Záväzky z obchodného styku	5 298	3 425

22.2. 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.

23. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

23.1. 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 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

23.2. 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.

23.3. 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.

23.4. 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.

24. 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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Peniaze a peňažné ekvivalenty	101	38	101	38
Pohľadávky z obchodného styku	32 874	80 609	32 874	80 609
Ostatné pohľadávky	3 148	4 174	3 148	4 174
Deriváty	159	-	159	-
Finančný majetok	36 282	84 821	36 282	84 821
Závazky z obchodného styku	71 890	116 977	71 890	116 977
Ostatné záväzky	89 525	93 595	89 525	93 595
Závazky z finančného prenájmu	1 450	1 924	1 450	1 924
Deriváty	823	-	823	-
Finančné záväzky	163 688	212 496	163 688	212 496

24.1. 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 vykázaných 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 2023
(v tisícoch EUR)

24.2. 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.

24.3. 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 úrokovou sadzbou 3,46% p.a. (rok 2022: 0%).

Analýza citlivosti na úrokové riziko:

Zvýšenie/zníženie úrokovej sadzby	Vplyv na hospodársky výsledok v tis. EUR
Zvýšenie úrokovej sadzby o 2%	(1 329 235)
Zvýšenie úrokovej sadzby o 1%	(664 618)
Zníženie úrokovej sadzby o 1%	664 618
Zníženie úrokovej sadzby o 2%	1 329 235

24.4. 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 vykazala neprijateľné straty.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb účet 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:

<i>v tis. EUR</i>	Účtovná hodnota	Do jedného roka	Od jedného do päť rokov	Nad päť rokov
31. december 2023				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	101	101	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	32 874	32 874	-	-
Ostatné pohľadávky	3 148	3 148	-	-
Deriváty	159	65	94	-
Finančný majetok spolu	36 282	36 188	94	-
Záväzky z leasingu	1 450	636	814	-
Záväzky z obchodného styku	71 890	71 890	-	-
Ostatné záväzky	89 525	89 525	-	-
Deriváty	823	445	378	-
Finančné záväzky spolu	163 688	162 496	1 192	-
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

24.5. 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.

24.6. 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.

24.7. Vojnový konflikt na Ukrajine

Spoločnosť nemá žiadne priame obchodné operácie so spoločnosťami pôsobiacimi na Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Avšak spoločnosť sleduje a kontroluje dodržiavanie sankčných balíčkov, ktoré vydala Európska únia v súvislosti s vojnou na Ukrajine

25. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia UZ).

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

26. SCHVÁLENIE INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Táto individuálna účtovná závierka na stranách 3 až 28 bola odsúhlasená spoločníkom spoločnosti Vaillant Industrial Slovakia s.r.o. a schválená na vydanie dňa 19. júna 2024.

Martin Haluška
Konateľ

Miroslav Kubányi
Konateľ