

Vertiv Slovakia, a. s.

**Účtovná závierka
k 30. septembru 2017**

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Obsah

Výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2017	3
Výkaz komplexného výsledku k 30. septembru 2017	4
Výkaz peňažných tokov k 30. septembru 2017	5
Výkaz zmien vlastného imania k 30. septembru 2017	6
1. Všeobecné informácie o Spoločnosti	7
2. Vyhlásenie o zhode	8
3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	9
4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady	10
5. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	19
6. Nehmotný majetok	19
7. Zásoby	24
8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	25
9. Finančné nástroje podľa kategórií	27
10. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	28
11. Odložená daňová pohľadávka	28
12. Vlastné imanie	28
13. Dlhodobé rezervy	30
14. Ostatné dlhodobé záväzky	31
15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	33
16. Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi	34
17. Ostatné daňové záväzky	34
18. Krátkodobé rezervy	34
19. Výnosy	35
20. Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar	35
21. Osobné náklady	36
22. Služby	36
23. Odpisy	37
24. Ostatné náklady a ostatné výnosy	37
25. Finančné výnosy a finančné náklady	38
26. Daň z príjmov	38
27. Podmieneny majetok a záväzky	39
28. Operatívny prenájom	39
29. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky	40
30. Spriaznené osoby	40
31. Riadenie finančného rizika	43
32. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky	45
33. Ukončené činnosti	46

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2017

v EUR	Poznámka	30.9.2017	30.9.2016
MAJETOK			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	5,23	15 569 990	14 436 294
Nehmotný majetok	6,23	125 522	36 120
Odložená daňová pohľadávka	11	965 905	611 851
Neobežný majetok celkom		16 661 417	15 084 265
Zásoby	7	28 740 156	21 232 508
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8,9	38 681 688	105 387 588
Daň z príjmov - pohľadávka		3 663 997	-
DPH a ostatné daňové pohľadávky		4 066 935	2 797 021
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	10	207 403	113 609
Obežný majetok celkom		75 360 178	129 530 726
Ukončené činnosti	33	-	-
MAJETOK CELKOM		92 021 596	144 614 991
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie		15 963 410	15 963 410
Ostatné kapitálové fondy		1 331 139	1 331 139
Fondy zo zisku		3 332 455	3 332 455
Nerozdelený zisk		22 206 911	67 837 348
Vlastné imanie celkom	12	42 833 914	88 464 352
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé rezervy	13	1 457 845	1 042 711
Ostatné dlhodobé záväzky	14	21 973	73 251
Neobežné záväzky celkom		1 479 818	1 115 962
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	9,15	43 777 242	48 228 263
Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi	16	3 299 934	2 595 232
Daň z príjmov - záväzok		-	3 456 245
Ostatné daňové záväzky	17	206 742	210 318
Krátkodobé rezervy	18	423 944	544 619
Obežné záväzky celkom		47 707 863	55 034 677
Záväzky celkom		49 187 681	56 150 639
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		92 021 596	144 614 991

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz komplexného výsledku k 30. septembru 2017

v EUR	Poznámka	30.9.2017	30.9.2016
Pokračujúce činnosti			
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb		145 644 559	136 358 791
Výnosy z predaja tovaru		20 476 527	30 063 436
Výnosy	19	166 121 085	166 422 227
Spotreba materiálu, energií	20	- 96 462 501	- 84 787 454
Náklady na predaný tovar	20	- 14 675 703	- 21 450 368
Osobné náklady	21	- 23 231 237	- 20 804 362
Služby	22	- 24 808 217	- 30 500 126
Čistý zisk z predaja materiálu		406 792	218 431
Odpisy	23	- 1 560 551	- 1 883 667
Ostatné výnosy	24	1 587 293	1 899 732
Ostatné náklady	24	- 841 791	- 1 122 564
Zisk z prevádzkovej činnosti		6 535 171	7 991 850
Finančné výnosy		579 691	2 150 705
Finančné náklady		- 1 662 135	- 2 376 977
Finančné náklady, netto	25	- 1 082 444	- 226 272
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením		5 452 727	7 765 578
Daň z príjmov	26	- 1 338 424	- 1 979 554
Zisk z pokračujúcich činností po zdanení		4 114 303	5 786 024
Zisk z ukončených činností pred zdanením		-	15 936 774
Daň z príjmov z ukončených činností	26,33	-	- 3 484 373
Zisk z ukončených činností po zdanení		-	12 452 401
Ostatné súčasti komplexného výsledku		- 242 041	-
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE		3 872 262	18 238 425
Zisk na kmeňovú akciu		3,42	15,17

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz peňažných tokov k 30. septembru 2017

v EUR	Poznámka	30.9.2017	30.9.2016
Zisk za rok		4 114 303	18 238 426
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov, zariadení a nehmotného majetku	23	1 560 551	2 598 058
Daň z príjmov	26	1 338 424	5 463 927
Rezervy dlhodobé aj krátkodobé	13,18	-11 924	21 384
Opravné položky k zásobám	7	-87 463	-66 308
Opravné položky k pohľadávkam	8	-	-141 710
Odpis pohľadávok	24	98 603	40 975
Úrokové náklady	25	248 905	6 666
Úrokové výnosy	25	-12 268	-20 744
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov, zariadení a nehmotného majetku		-17 037	-25 622
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		7 232 094	26 115 052
Prírastok/Úbytok zásob	7	-7 420 185	1 562 926
Úbytok pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, DPH a ostatných daňových pohľadávok	8	65 256 288	205 061
Úbytok záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov, ostatných daňových záväzkov a ostatných dlhodobých záväzkov (okrem finančného prenájmu)	15	-3 685 851	-9 597 008
Ostatné nepeňažné transakcie		-	45 500
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		61 382 346	18 331 531
Zaplatené úroky		-248 905	-2 550
Prijaté úroky		12 268	20 744
Zaplatená daň z príjmov		-8 748 369	-4 271 462
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		52 397 340	14 078 263
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehmotného majetku		-117 797	-40 807
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		-2 674 661	-1 921 009
Tržby z predaja sekcie Asco, Branson		-	8 044 285
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov, zariadení a nehmotného majetku		22 900	61 256
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 769 558	6 143 725
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Vyplatené dividendy		-49 525 037	-20 000 937
Splátky finančného prenájmu		-8 952	-142 500
Úroky z finančného prenájmu		-	-2 414
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-49 533 989	-20 145 851
Prírastok/úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		93 794	76 137
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	10	113 609	37 472
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	10	207 402	113 609

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz zmien vlastného imania k 30. septembru 2017

Poznámka 12

v EUR	Základné imanie	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	Ostatné kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelný zisk	Vlastné imanie celkom
Stav k 1. októbru 2015	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	69 601 267	90 228 271
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	18 238 425	18 238 425
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-20 002 345	-20 002 345
Stav k 30. septembru 2016	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	67 837 347	88 464 351
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	4 114 303	4 114 303
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-49 525 036	-49 525 036
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-	-242 041	-242 041
Ostatné	-	-	-	-	22 337	22 337
Stav k 30. septembru 2017	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	22 206 910	42 833 914

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Poznámky k účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Obchodné meno a sídlo:

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

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

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

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov Spoločnosti v roku končiacom k 30. septembru 2017 bol 1 127 (v roku končiacom k 30. septembru 2016: 1 218). Počet zamestnancov k 30. septembru 2017 bol 1163, z toho 18 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2016 bol 1067, z toho počet vedúcich zamestnancov bol 21). Ako vedúci zamestnanci sa vykazujú členovia predstavenstva, dozornej rady a vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu. Priemerný stav zamestnancov sekcie Branson a Asco bol k 31. máju 2016 bol 278.

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. októbra 2016 do 30. septembra 2017.

Schválenie a zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. marca 2017.

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2016 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 30. septembru 2016 bola uložená do registra účtovných závierok 3. februára 2017.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Predstavenstvo: Lars Olov Forsgren – predseda predstavenstva od 1. júna 2016
Kevin Brady – člen predstavenstva od 1. júna 2016
Anton Conrad – člen predstavenstva od 1. júna 2016 do 31. októbra 2016
Mgr. Boris Grznár – člen predstavenstva od 1. júna 2016 do 25. októbra 2016
– podpredseda predstavenstva od 26. októbra 2016
Ing. Rastislav Jasenovský – člen predstavenstva od 1. júna 2016
Ing. Juraj Sekera – člen predstavenstva od 1. júna 2016 do 25. októbra 2016
– podpredseda predstavenstva od 26. októbra 2016
Giovanna Moschetto člen predstavenstva od 31. októbra 2016

Dozorná rada: Miroslava Hanšutova od 1. júna 2016
Ivana Jurovícova od 1. júna 2016
Robert Lukačňa od 1. júna 2016
Milan Koník od 1. júna 2016
Franco Costa od 1. júna 2016
Jozef Benko člen od 8. apríla 2014

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 30. septembru 2017

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní	Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	
	absolútne v EUR	v %	v %	v %
Chloride Group Limited	15 929 931	99,79	99,79	-
Drobní akcionári (FO, PO)	33 479	0,21	0,21	-
Spolu	15 963 410	100	100	-

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

Akcionár	Výška podielu na základnom imaní	Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	
	absolútne v EUR	v %	v %	v %
Chloride Group Limited	15 929 931	99,79	99,79	-
Drobní akcionári (FO, PO)	33 479	0,21	0,21	-
Spolu	15 963 410	100	100	-

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Vertiv Group Corporation o sídlom 1050 Dearborn Drive, Columbus, Ohio, 43805, Spojené štáty americké, ktorá je zároveň najvyššou konsolidujúcou účtovnou jednotkou za celý koncern Vertiv.

Konsolidované účtovné závierky sú uložené v sídle Vertiv Group Corporation, 1050 Dearborn Drive, Columbus, Ohio, 43805, Spojené štáty americké.

2. Vyhlásenie o zhode

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

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

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

Účtovným obdobím Spoločnosti je hospodársky rok od 1. októbra do 30. septembra. Údaje vo výkaze komplexného výsledku, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2017 resp. 2016, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. október 2016 až 30. september 2017 resp. 1. október 2015 až 30. september 2016.

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2017 a za rok vtedy končiaci bola zostavená a schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 22. februára 2018.

Spoločnosť odpredala v predchádzajúcom období sekciu Branson a Asco. Údaje sekcie Branson a Asco boli vo výkaze finančnej situácie ako aj vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia za predchádzajúci finančný rok vykázané ako ukončená činnosť (Poznámka 33).

Použitie odhadov a úsudkov

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

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia. Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v tejto účtovnej závierke, sú bližšie popísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

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

Reklasifikácia výkazu komplexného výsledku k 30. septembru 2016

Spoločnosť v roku 2017 prehodnotila prezentáciu účtovnej závierky. Na základe tohto preskúmania spoločnosť zmenila prezentáciu výnosov z predaja vlastných výrobkov a služieb a časť z nich reklasifikovala do výnosov z predaja tovaru v rámci Výkazu komplexného výsledku. Spoločnosť tiež reklasifikovala časť spotreby materiálu do nákladov na predaný tovar v rámci Výkazu komplexného výsledku.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Zmena prezentácie je v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo a poskytuje spoľahlivé a relevantnejšie informácie používateľom účtovnej závierky. Z dôvodu zmeny prezentácie účtovnej závierky boli reklasifikované porovnateľné údaje vo výkaze komplexného výsledku k 30. septembru 2016.

Porovnanie reklasifikovaných položiek vo výkaze komplexného výsledku k 30. septembru 2016 pred úpravou a po úprave prezentácie je nasledovné:

v EUR	Poznámka	30.9.2016 Pred úpravou	Zmena prezentácie	30.9.2016 Po úprave
Pokračujúce činnosti				
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb		155 587 185	-19 228 394	136 358 791
Výnosy z predaja tovaru		10 835 042	19 228 394	30 063 436
Výnosy	19	166 422 227	166 422 227	166 422 227
Spotreba materiálu, energií	20	99 361 184	-14 573 730	84 787 454
Náklady na predaný tovar	20	8 876 638	14 573 730	21 450 368

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

I. Funkčná mena a mena prezentácie

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

Pri stanovení funkčnej meny sa zohľadňovali nasledujúce faktory:

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

II. Transakcie a zostatky

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

I. Vlastný majetok

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

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

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

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

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

Konečná zostatková hodnota a ekonomická životnosť majetku sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V prípade, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, účtovná hodnota tohto majetku sa zníži na jeho realizovateľnú hodnotu a zníženie sa vykáže vo výkaze komplexného výsledku. Realizovateľná hodnota je reálna hodnota majetku znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, ktorá je vyššia.

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

II. Najatý majetok

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom vykázaní sa prenájatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa majetok zaúčtuje v súlade s účtovnými postupmi platnými pre tento druh majetku.

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze o finančnej situácii. Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu.

III. Odpisy

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

Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

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

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

IV. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

V. Životnosť dlhodobého majetku

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

c) Nehmotný majetok

I. Vlastný majetok

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

II. Následné náklady

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

III. Odpisy

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

- | | |
|-----------|-------------|
| o Softvér | 4 – 5 rokov |
|-----------|-------------|

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

IV. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

e) Zásoby

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

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

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

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

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

f) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

g) Zníženie hodnoty

I. Finančný majetok

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

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

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

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

II. Nefinančný majetok

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

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

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

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

Straty zo zníženia hodnoty ostatného majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú

faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

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

h) Úvery a pôžičky

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

i) Rezervy

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

j) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

k) Výnosy

Predaj výrobkov a tovaru

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykážu, ak významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa vymôže, súvisiace náklady a možnosti vrátenie tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie hodnoty výnosov vtedy, keď sa vykáže predaj. Spoločnosť generuje významnú časť výnosov so spriaznenými osobami (pozri bod 29).

Poskytovanie služieb

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

l) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

m) Daň z príjmov

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

Splatná daň

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

Odložená daň

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

Odložená daň sa nepočíta z/zo:

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

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

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

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

Daňové riziko

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

n) Zamestnanecké pôžitky

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

Krátkodobé zamestnanecké pôžitky

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

Dlhodobé zamestnanecké pôžitky

Podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy je Spoločnosť povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné a podľa kolektívnej zmluvy a interných predpisov spoločnosti finančné a nefinančné benefity pri vernostných (pracovných) a životných jubileách, ktorých výška závisí od faktorov ako sú vek a počet odpracovaných rokov. Záväzok, vyplývajúci z týchto zamestnaneckých pôžitkov, vykázaný vo výkaze o finančnej situácii predstavuje súčasnú hodnotu záväzku na konci účtovného obdobia, spolu s úpravami o nevykázané zisky alebo straty z poistno-matematických odhadov a náklady za minulé služby. Tento záväzok je každoročne počítaný nezávislým poistným matematikom a je stanovená ako diskontovaný súčet budúcich plnení použitím štandardu IAS 19 (metódou projektovanej jednotky) k 30. septembru 2017.

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

o) Dlhodobý majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja

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

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

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

p) Ukončené činnosti

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

q) Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2017.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

- IFRS 10, IFRS 12 a ISA 28 Investičné účtovné jednotky : Uplatňovanie konsolidačnej výnimky – úprava IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28
- IFRS 11 Účtovanie o nadobudnutí účasti v spoločnej činnosti – úprava IFRS 11
- IFRS 14 Regulačné položky časového rozlíšenia
- IAS 1 Iniciatíva pre zverejnenie informácií – úprava IAS 1
- IAS 16 a IAS 38 – Objasnenie prijateľných spôsobov odpisovania – úprava IAS 16 a IAS 38
- IAS 16 a IAS 41 – Plodiace rastliny – úprava IAS 16 a IAS 41
- IAS 27 Metóda ekvivalencie v individuálnej účtovnej závierke – úprava IAS 27
- AIP IFRS 5 Dlhodobé aktíva držané na predaj a ukončené činnosti – zmeny v metódach vyradenia
- AIP IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Servisné zmluvy
- AIP IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Použitelnosť kompenzačného zverejňovania v skrátenej priebežnej účtovnej závierke
- AIP IAS 19 Zamestnanecké pôžitky – Diskontné sadzby
- AIP IAS 14 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka – Zverejnenie informácií „inde v priebežnej účtovnej závierke“

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

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky boli vydané a účinné nasledovné štandardy a interpretácie:

- IAS 7 Iniciatíva pre zverejňovanie informácií – úprava IAS 7 (1.1.2017)
- IAS 12 Vykázanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát – úprava IAS 12 (1.1.2017)

Uvedené štandardy a interpretácie nemajú vplyv na účtovnú závierku k 30. septembru 2017.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné štandardy a interpretácie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv na finančné výkazy:

- IFRS 9 Finančné nástroje (1.1.2018)
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (1.1.2018)
- IFRS 16 Lízingy (1.1.2019)
- IFRS 17 Poistné zmluvy 1.1.2021)
- IFRS 2 Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov – úprava IFRS 2 (1.1.2018)
- Uplatňovanie IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy – úprava IFRS 4 (1.1.2021)
- IFRS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach – úprava IFRS 40 (1.1.2018)

Spoločnosť neplánuje aplikovať vyššie uvedené štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie pred dňom ich účinnosti. Všetky nové štandardy, doplnenia štandardov a interpretácie, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, budú aplikované Spoločnosťou, keď nadobudnú účinnosť.

5. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Prehľad o pohybe nehnuteľností, strojov a zariadení za obdobie od 1. októbra 2016 do 30. septembra 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 a 23.

Záložné právo

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

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje, zariadenia a nehmotný majetok sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živou pohromou až do výšky 44 116 403 EUR k 30. septembru 2017 (40 268 778 EUR k 30. septembru 2016).

6. Nehmotný majetok

Prehľad o pohybe nehmotného majetku za obdobie od 1. októbra 2016 do 30. septembra 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

v EUR						
	Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	1 770 880	-	-	-	1 770 880
Prírastky	-	98 679	-	15 150	-	113 829
Úbytky	-	-8 927	-	-	-	-8 927
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	1 860 632	-	15 150	-	1 875 782
Opravy						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	1 734 760	-	-	-	1 734 760
Prírastky	-	24 428	-	-	-	24 428
Úbytky	-	-8 927	-	-	-	-8 927
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	1 750 260	-	-	-	1 750 260
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	36 120	-	-	-	36 120
Stav na konci účtovného obdobia	-	110 372	-	15 150	-	125 522

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

Príloha k pôhybe účtovného obdobia						
30.9.2016						
v EUR						
	Bežné účtovné obdobie					
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia pokračujúce činnosti	-	1 767 408	-	-	-	1 767 408
Stav na začiatku obdobia ukončené činnosti v bežnom období	-	829 522	-	-	-	829 522
Prírastky (pokračujúce činnosti)	-	10 317	-	-	-	10 317
Prírastky (ukončené činnosti)	-	30 490	-	-	-	30 490
Úbytky	-	- 6 845	-	-	-	6 845
Úbytky (ukončené činnosti)	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Úbytky Branson, Asco	-	- 860 012	-	-	-	- 860 012
Stav na konci účtovného obdobia	-	1 770 880	-	-	-	1 770 880
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia pokračujúce činnosti	-	1 710 009	-	-	-	1 710 009
Stav na začiatku obdobia ukončené činnosti v bežnom období	-	729 256	-	-	-	729 256
Prírastky (pokračujúce činnosti)	-	31 696	-	-	-	31 696
Prírastky (ukončené činnosti)	-	39 117	-	-	-	39 117
Úbytky	-	- 6 845	-	-	-	- 6 845
Úbytky (ukončené činnosti)	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Úbytky Branson, Asco	-	- 768 373	-	-	-	- 768 373
Stav na konci účtovného obdobia	-	1 734 760	-	-	-	1 734 760
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	57 399	-	-	-	57 399
Stav na konci účtovného obdobia	-	36 120	-	-	-	36 120

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

30.9.2017						
v EUR						
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	479 287	21 850 285	17 355 182	18 319	2 520	39 705 593
Prírastky	-	215 536	2 283 029	176 095	-	2 674 660
Úbytky	-	-	-713 664	-	-	-713 664
Presuny	-	-	20 839	-18 319	-2 520	-
Stav na konci účtovného obdobia	479 287	22 065 821	18 945 385	176 095	-	41 666 588
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	10 190 302	15 078 996	-	-	25 269 298
Prírastky	-	744 057	791 044	-	-	1 535 101
Úbytky	-	-	-707 802	-	-	-707 802
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	10 934 359	15 162 237	-	-	26 096 596
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	479 287	11 659 982	2 276 186	18 319	2 520	14 436 295
Stav na konci účtovného obdobia	479 287	11 131 462	3 783 148	176 095	-	15 569 992

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

v EUR

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia pokračujúce činnosti	568 879	21 451 966	19 113 607	30 317	-	41 164 769
Stav na začiatku obdobia ukončené činnosti v bežnom období	88 377	8 919 139	8 830 444	-	-	17 837 960
Prírastky (pokračujúce činnosti)	-	408 962	950 299	18 319	2 520	1 380 100
Prírastky (ukončené činnosti)	-	7 371	533 538	-	-	540 909
Úbytky	-	-	-2 289 027	-	-	-2 289 027
Úbytky (ukončené činnosti)	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	27 564	2 753	-30 317	-	-
Úbytky-Branson, Asco	-177 969	-8 964 717	-9 786 432	-	-	-18 929 118
Stav na konci účtovného obdobia	479 287	21 850 285	17 355 182	18 319	2 520	39 705 593
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia pokračujúce činnosti	-	9 791 317	16 364 010	-	-	26 155 327
Stav na začiatku obdobia ukončené činnosti v bežnom období	-	3 165 195	6 498 855	-	-	9 664 050
Prírastky (pokračujúce činnosti)	-	837 128	1 014 943	-	-	1 852 071
Prírastky (ukončené činnosti)	-	237 175	438 099	-	-	675 274
Úbytky	-	-	-1 996 306	-	-	-1 996 306
Úbytky (ukončené činnosti)	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Úbytky-Branson, Asco	-	-3 840 512	-7 240 606	-	-	-11 081 118
Stav na konci účtovného obdobia	-	10 190 303	15 078 995	-	-	25 269 298
Opravné položky						
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	568 879	11 660 649	2 749 597	30 317	-	15 009 442
Stav na konci účtovného obdobia	479 287	11 659 982	2 276 187	18 319	2 520	14 436 295

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

7. Zásoby

a) Stav zásob

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Materiál	18 363 529	13 885 226
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 074 556	2 226 447
Hotové výrobky	7 015 268	3 393 106
Tovar	1 286 803	1 727 729
Zásoby celkom	28 740 156	21 232 508

Záložné právo

Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

Poistenie

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 25 124 778 EUR (2016: 16 394 182 EUR) okrem predajných zásob.

b) Vývoj opravnej položky k zásobám

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

v EUR	30.9.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	30.9.2017
OP k materiálu	2 135 299	661 688	-	399 824	2 397 163
OP k výrobkom	375 631	24 752	-	315 079	85 304
OP k tovaru	59 000	-	-	59 000	-
Opravné položky k zásobám	2 569 930	686 440	-	773 903	2 482 467

8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**a) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku sú vykázané v hodnote zníženej o opravnú položku 374 tis. EUR, pozri bod 8c). Stav k 30. septembru 2016 neobsahuje pohľadávky z ukončených činností. Tieto sekcie sú bližšie popísané v poznámke 33.

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Pohľadávky z obchodného styku (tretie strany)	13 194 941	21 537 793
Pohľadávky voči spriazneným osobám	24 364 189	15 300 476
Pohľadávky z obchodného styku spolu	37 549 130	36 838 269
Poskytnuté preddavky	22 327	16 483
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		67 916 454
Účty časového rozlíšenia	206 694	284 745
Ostatné pohľadávky	583 537	331 637
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	38 361 688	105 387 588

b) Záložné právo

K 30. septembru 2017 ani 2016 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo.

K 30. septembru 2017 ani 2016 nezabezpečila Spoločnosť svoje pohľadávky záložným právom.

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

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je nasledovný:

v EUR	30.9.2016	Tvorba	Odpis	Zúčtovanie	30.9.2017
Pohľadávky z obchodného styku	374 063	-	-	-	374 063
Opravné položky s pohľadávkam spolu	374 063	-	-	-	374 063

Spoločnosť tvorila opravné položky k bežným pohľadávkam na základe časového testu ako je uvedené v bode e). Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam po splatnosti voči spriazneným osobám. Z celkovej hodnoty pohľadávok po splatnosti tvoria pohľadávky voči spriazneným osobám hodnotu 10 218 931 EUR, a z toho po splatnosti viac ako 365 dní je 78 839 EUR.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

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

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

	30.9.2017		30.9.2016	
	Stav prepočítaný na EUR	%	Stav prepočítaný na EUR	%
EUR	34 997 598	90,48%	99 035 527	93,97%
GBP	600 952	1,55%	888 432	0,84%
USD	2 942 663	7,61%	5 270 493	5,00%
HUF	14 295	0,04%	21 159	0,02%
PLN	126 180	0,33%	171 977	0,16%
Ostatné	-	0,00%	-	0,00%
SPOLU	38 681 688	100,00%	105 387 588	100,00%

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

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Pohľadávky v lehote splatnosti od 0 do 180 dní	23 819 890	100 213 277
Pohľadávky v lehote splatnosti od 181 do 365 dní	885 543	533 695
Pohľadávky v lehote splatnosti nad 365 dní	1 276	22 230
Pohľadávky po lehote splatnosti	14 674 978	4 618 386
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	38 681 688	105 387 588

f) Bonita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Skupina 1	196 597	914 465
Skupina 2	38 485 091	104 473 123
	38 681 688	105 387 588

Skupina 1 – noví zákazníci (menej ako 6 mesiacov)

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

9. Finančné nástroje podľa kategórií

v EUR

30. septembra 2017

Majetok podľa výkazu finančnej situácie

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné

pohľadávky - finančné (pozri poznámku 8,30)

Úvery a pohľadávky

Celkom

207 403	207 403
38 681 688	38 681 688
38 889 091	38 889 091

v EUR

30. septembra 2017

Závazky podľa výkazu finančnej situácie

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné (pozri poznámku 15,30)

Závazky súvisiace s osobnými nákladmi (pozri poznámku 16)

Finančné záväzky

Celkom

43 777 242	43 777 242
3 299 934	3 299 934
47 077 176	47 077 176

v EUR

30. septembra 2016

Majetok podľa výkazu finančnej situácie

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné

pohľadávky - finančné (pozri poznámku 8,30)

Úvery a pohľadávky

Celkom

113 609	113 609
105 387 590	105 387 590
105 501 199	105 501 199

v EUR

30. septembra 2016

Závazky podľa výkazu finančnej situácie

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné (pozri poznámku 15,30)

Závazky súvisiace s osobnými nákladmi (pozri poznámku 16)

Finančné záväzky

Celkom

48 228 263	48 228 263
2 595 232	2 595 232
50 823 495	50 823 495

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

10. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Bankové účty	178 412	82 845
Hotovosť	28 056	30 764
Ceniny	935	-
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	207 403	113 609

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

11. Odložená daňová pohľadávka

Celková odložená daňová pohľadávka vypočítaná podľa 21% sadzby dane z príjmov (2016: 22%) vyplýva z dočasných zdaniiteľných a odpočítateľných rozdielov medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou podľa tabuľky:

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenie	-1 327 311	-1 305 623
Opravná položka k pohľadávkam	78 553	82 294
Rezerva na zamestnanecké pôžitky	338 698	254 096
Zásoby	521 318	565 385
Neuhradené náklady	392 031	278 797
Ostatné nedaňové záväzky	916 501	553 011
Ostatné	46 115	183 891
Odložená daňová pohľadávka	965 905	611 851

Zmenu odloženej daňovej pohľadávky v porovnaní s minulým rokom ovplyvnili hlavne vyššie nedaňové rezervy.

Odložená daň vykázaná vo výkaze ziskov a strát je v hodnote 289 703 EUR (poznámka 26) a odložená daň týkajúca sa preceňovania rezervy na zamestnanecké pôžitky z poistnej matematiky v hodnote 64 360 EUR je vykázaná do ostatného komplexného výsledku.

12. Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie spoločnosti k 30. septembru 2017 bolo 15 963 410 EUR a bolo zapísané do obchodného registra. Základné imanie bolo v plnej výške splatené.

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

- o Chloride Group Limited: 1 199 543 akcií
- o Fyzické a právnické osoby: 2 521 akcií

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Štruktúra akcionárov k 30.9.2017 bola nasledovná:

Akcionár	Počet akcií
Chloride Group Limited	1 199 543
MH Manažment, a.s.	902
FO	1 619
Spolu akcií k 30.9.2017	1 202 064

Štruktúra akcionárov k 30.9.2016 bola nasledovná:

Akcionár	Počet akcií
Chloride Group Limited	1 199 543
MH Manažment, a.s.	902
FO	1 619
Spolu akcií k 30.9.2016	1 202 064

Štruktúra akcionárov je popísaná aj v poznámke 1.

Fondy zo zisku

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa slovenských právnych predpisov povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 10% z čistého zisku ročne a to až do výšky 20% základného imania. K 30. septembru 2017 je hodnota zákonného rezervného fondu 3 246 504 EUR (2016: 3 246 504 EUR). Povinný prídelenie do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a stanovách. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Štatutárne a ostatné fondy

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

Návrh na rozdelenie zisku

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017 vo výške 3 872 262 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- o Prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 3 872 262 EUR.

Zisk na akciu

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

13. Dlhodobé rezervy

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

<i>v EUR</i>	Jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
stav k 1.10.2016	313 329	841 649	1 154 978
Tvorba	86 802	441 466	528 268
- náklady na súčasné a minulé služby	44 878	121 618	166 496
- úrokové náklady	5 013	13 466	18 479
- preceňenie (zisky a straty poistnej matematiky)	36 911	306 382	343 293
Použitie - vyplatené pôžitky	-42 858	-27 539	-70 397
stav k 30.9.2017	357 273	1 255 576	1 612 849

<i>v EUR</i>	Jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
krátkodobé	45 375	109 629	155 004
dlhodobé	311 898	1 145 947	1 457 845
Spolu k 30.9.2017	357 273	1 255 576	1 612 849

<i>v EUR</i>	Jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
stav k 1.10.2015	376 515	1 208 744	1 585 259
Tvorba	49 653	97 880	147 533
- náklady na súčasné a minulé služby	45 497	105 597	151 095
- úrokové náklady	9 036	29 010	38 046
- preceňenie (zisky a straty poistnej matematiky)	-4 881	-36 728	-41 609
Použitie - vyplatené pôžitky	-112 839	-464 975	-577 814
stav k 30.9.2016	313 329	841 649	1 154 978

<i>v EUR</i>	Jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
krátkodobé	35 148	77 119	112 267
dlhodobé	278 181	764 530	1 042 711
Spolu k 30.9.2016	313 329	841 649	1 154 978

Vertiv Slovakia, a. s.

**Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou**

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

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Náklady minulej služby	132 266	-
Náklady súčasnej služby	34 240	151 095
Poistno-matematické (zisky) a straty	38 911	-41 609
Náklady na dlhodobé zamestnanecké požitky (poznámka 21)	203 407	109 486

Poistnomatematické straty programov pri odchode do dôchodku vo výške 306 382 EUR boli zaúčtované do ostatného komplexného výsledku.

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

v %	30.9.2017	30.9.2016
Budúce zvýšenie miezd	3,50	2,00
Diskontný faktor	1,90	1,60

14. Ostatné dlhodobé záväzky

a) Sociálny fond

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

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Začiatočný stav sociálneho fondu	73 261	129 586
Tvorba sociálneho fondu spolu	198 725	220 607
Čerpanie sociálneho fondu	280 003	276 942
Konečný zostatok sociálneho fondu	21 973	73 261

b) Záväzky z finančného prenájomu

Prenájom majetku je klasifikovaný ako:

- Finančný prenájom, ak podstatná časť rizík a výhod plynúcich z jeho vlastníctva je prevedená na Spoločnosť.
- Operatívny prenájom, ak podstatná časť rizík a výhod plynúcich z jeho vlastníctva efektívne zostáva u prenajímateľa.

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

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

Prehľad podľa splatnosti a typu majetku, obstaraného prostredníctvom finančného prenájomu je uvedený v nasledujúcich prehľadoch:

	30.9.2017			30.9.2016		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
<i>v EUR</i>						
Istina	-	-	-	8 710	-	-
Finančný náklad	-	-	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	8 710	-	-

Typ predmetu leasingu

Autá

30.9.2017 30.9.2016

3

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

a) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Závazky z obchodného styku (tretie strany)	24 496 212	25 221 953
Závazky z obchodného styku voči spriazneným osobám	8 247 820	10 403 387
Nezafakturované dodávky	8 060 984	12 000 564
Závazky z obchodného styku	40 805 016	47 625 904
Prijaté preddavky	171 836	267 862
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	2 635 794	-
Účty časového rozlíšenia	62 208	234 521
Ostatné záväzky	102 388	99 976
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	43 777 242	48 228 263

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

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

v EUR	30.9.2017		30.9.2016	
	Stav prepočítaný na EUR	%	Stav prepočítaný na EUR	%
AED	263 475	0,60%	567 465	1,18%
HUF	48 283	0,11%	-	0,00%
CZK	-	0,00%	10 234	0,02%
EUR	38 078 944	86,98%	42 820 361	88,79%
GBP	874 393	2,00%	401 494	0,83%
PLN	754	0,00%	28 592	0,06%
SEK	10 876	0,02%	35 059	0,07%
USD	4 499 517	10,28%	4 362 901	9,05%
Ostatné	-	0,00%	2 157	0,00%
Spolu	43 777 242	100%	48 228 263	100%

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

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Závazky v lehote splatnosti od 0 do 180 dní	39 242 994	42 202 460
Závazky v lehote splatnosti od 181 do 365 dní	-	-
Závazky v lehote splatnosti nad 365 dní	-	-
Závazky po lehote splatnosti	4 534 248	6 025 803
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	43 777 242	48 228 263

Závazky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

16. Závazky súvisiace s osobnými nákladmi

Závazky súvisiace s osobnými nákladmi zahŕňajú záväzky z reálnych miezd za september spolu o odhadmi nevyčerpaných dovolení, odmien a bonusov zamestnancov

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Závazky voči zamestnancom	1 053 670	964 602
Závazky zo sociálneho poistenia	674 922	615 489
Nevyčerpané dovolenky	780 767	667 362
Odmieny a bonusy (odhady)	790 574	347 779
Závazky súvisiace s osobnými nákladmi	3 299 934	2 595 232

17. Ostatné daňové záväzky

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

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Ostatné daňové záväzky	206 742	210 318

18. Krátkodobé rezervy

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

v EUR	30.9.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	30.9.2017
Krátkodobá časť rezervy na zamestnanecké pôžitky	112 267	155 004	112 267	-	155 004
Záručné opravy	432 352	224 266	124 865	262 813	268 940
Rezervy	544 619	379 270	237 132	262 813	423 944

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

v EUR	30.9.2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	30.9.2016
Krátkodobá časť rezervy na zamestnanecké pôžitky	-	112 267	-	-	112 267
Záručné opravy	296 783	521 619	386 050	-	432 352
Rezervy	296 783	633 886	386 050	-	544 619

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

19. Výnosy

Podiel predaja výrobkov, služieb a tovarov v skupine predstavuje 63,9% na celkových tržbách Spoločnosti (2016: 48,65%).

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Tržby za vlastné výrobky	136 023 743	126 308 070
Tržby z predaja služieb	9 620 815	10 050 721
Tržby z predaja tovaru	20 476 527	30 063 436
Spolu	166 121 085	166 422 227

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

Oblasť / tržby v EUR podľa jednotlivých typov odbytu	Záložné a rozvážacie zdroje		Klimatizačné jednotky		Tovar a služby		Spolu	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Slovenská republika	10 426	31 847			376 232	401 418	386 658	433 265
Európa	58 511 735	91 319 911	50 459 978	42 398 624	36 175 495	17 879 663	146 147 206	151 598 198
Zahraničie	11 105 653	11 785 481		601	9 482 667	2 604 681	20 688 219	14 390 763
Spolu	69 627 814	103 137 239	50 459 978	42 399 225	46 033 294	20 885 762	166 121 085	166 422 226

20. Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar

Spotreba materiálu a energií, náklady na predaný tovar, tak ako aj ďalšie vykazované náklady, vykazované v nasledujúcich bodoch za obdobie 2016 boli upravené o náklady sekcií ktoré nepokračujú vo svojej činnosti.

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Spotreba materiálu	95 436 007	83 826 060
Spotreba energií	1 027 494	961 393
Náklady na predaný tovar	14 675 703	21 450 368
	111 138 204	106 237 821

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

21. Osobné náklady

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Mzdové náklady	16 636 583	14 988 382
Náklady na sociálne poistenie	5 917 197	5 224 712
Rezerva na odchodné a jubilejné odmeny (poznámka 13)	203 407	109 486
Ostatné sociálne náklady	474 050	481 782
	23 231 237	20 804 362

22. Služby

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	80 129	103 906
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	80 129	103 906
iné uisťovacie audítorske služby	-	-
daňové poradenstvo	-	-
ostatné neaudítorske služby	-	-
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	24 728 088	30 396 220
opravy a udržiavanie	420 135	468 980
manažérske poplatky - konzultácie a technická asistencia	5 141 334	7 860 185
cestovné	408 666	688 088
reprezentačné náklady	86 998	76 009
colné služby	42 665	34 924
telefón, internet, komunikácia	571 312	724 706
vzdelávanie	140 873	182 968
komunálne služby	135 358	113 073
preprava	1 647 213	3 135 983
nájomné, leasing	1 681 282	961 633
právne, ekonomické a iné poradenstvo	567 343	414 134
náklady na inzerciu, reklamu	18 263	39 820
externé opracovanie výrobkov	163 572	28 174
služby personálnych agentúr	1 193 208	737 686
franchizing	2 623 493	4 641 000
príspevky na predaj	4 980 130	5 468 182
servisné služby IC	3 448 337	3 731 207
licencie	333 001	302 068
upratovanie a strážna služba	3 15 449	322 445
Markup	133 668	-
programové služby	-	35 468
Ostatné	455 680	449 485
	24 808 217	30 500 126

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

23. Odpisy

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Software	28 396	31 596
Budovy, haly a stavby	735 368	740 802
Samotné hnutelné veci	651 550	789 931
Dopravné prostriedky	485	35 727
Inventár	66 400	95 480
Odpisy - ostatné	78 351	190 121
	1 560 550	1 883 667

Spoločnosť posúdila využiteľnosť budov a neidentifikovala indikátory znehodnotenia.

Nehnuteľností, v ktorých vykonávali činnosť sekcie klasifikované ako ukončené boli odpredané.

Odpisy majetku ukončených činností nie sú obsiahnuté v nákladoch na odpisy pokračujúcich činností vo výške 0 EUR (v roku 2016 predstavovali 714 391 EUR).

24. Ostatné náklady a ostatné výnosy

Ostatné náklady sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Dane a poplatky	161 541	201 793
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-	(1 519)
Dary	300	1 024
Pokuty, penále a úroky	40 641	1 480
Odpis pohľadávky	98 603	40 975
Poistné	57 809	169 449
Manká a škody	605 162	481 454
Rezerva na záručné opravy	(163 412)	135 569
Ostatné náklady	41 144	92 338
	841 791	1 122 564

Ostatné výnosy sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	30.9.2017	30.9.2016
Predaj šrotu	153 746	488 517
Prenájom priestorov, refaktúracia súvisiacich služieb	317 888	108 159
Refaktúracia materiálu a služieb rámci skupiny	671 290	1 201 290
Cenové rozdiely v zásobách	68 764	73 107
Storno rezervy na objednávky	329 005	-
Ostatné	146 629	28 659
	1 587 293	1 899 732

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

25. Finančné výnosy a finančné náklady

v EUR	2017	2016
Náklady z derivátových operácií	311 321	1 086 001
Výnosy z derivátových operácií		1 022 762
Náklady z derivátových operácií, netto	(311 321)	(63 239)
Úrokové náklady	248 905	4 964
Úrokové výnosy	12 268	20 745
Úrokové náklady, netto	(236 637)	15 781
Kurzové straty	1 055 446	1 224 168
Kurzové zisky	567 423	1 105 706
Kurzové (straty) / zisky, netto	(488 023)	(118 462)
Ostatné finančné náklady, netto	46 482	60 352
Finančné náklady	(1 082 444)	(226 272)
Z toho:		
Finančné výnosy	579 691	2 150 705
Finančné náklady	1 662 135	2 376 977

26. Daň z príjmov

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v EUR	2017			2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Zisk pred zdanením, z toho:	5 452 727	x		23 702 353	x	
teoretická daň	x	1 199 600	22,00%	x	5 214 518	22,00%
Trvalé rozdiely	931 469	204 923	3,76%	1 133 679	249 409	1,05%
Zmena sadzby dane		(45 996)	-0,84%	-	-	0,00%
Ostatné	(91 377)	(20 103)	-0,37%	-	-	0,00%
Spolu	6 292 819	1 338 424	24,55%	24 836 032	5 463 927	23,05%
Vykázaná splatná daň z príjmov	1 628 127	29,86%		6 908 487	29,15%	
Vykázaná odložená daň	(289 703)	-5,31%		(1 444 560)	-6,09%	
Daň z príjmov spolu	1 338 424	24,55%		5 463 927	23,05%	

27. Podmieneny majetok a záväzky**Neistota v daňovej legislatíve**

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

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

Podmieneny majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

Podmienené záväzky

Spoločnosť má poskytnutú časovo neobmedzenú bankovú garanciu na colnú zábezpeku vo výške 265 000 EUR. Sekcia DC Power & Outside Plant má viaceré bankové záruky s rôznymi splatnosťami (2017-2020) v celkovej sume 6,798 tis. EUR.

28. Operatívny prenájom**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť si prenajíma cez operatívny prenájom majetok od tretích strán v nasledujúcej štruktúre so splátkami podľa nasledujúceho prehľadu:

v EUR	budúce splátky		
	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
predmet nájmu			
Nehnuteľnosti	589 272	-	-
Vozidlá	217 078	204 328	-
VZV	208 003	180 467	-
PC a kancelárska technika	77 154	88 549	-
Ostatné	12 050	33 678	-
Spolu	1 103 557	507 022	-

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

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

V roku 2017 Spoločnosť nevyplatila odmeny štatutárnym orgánom za ich činnosť pre Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia (2016: 0 EUR).

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

30. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

V predchádzajúcom roku bola kontrolujúcou spoločnosťou Emerson Electric Co. so sídlom v USA.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

a) Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou Chloride Group Limited:

Predaj

v EUR

	2017	2016
Predaj služieb	2 575 626	2 717 906
Predaje celkom (pokračujúce činnosti)	2 575 626	2 717 906

Nákup

v EUR

	2017	2016
Manažérske poplatky	2 911 234	1 629 961
Nákup neobežného majetku	57 945	-
Poradenstvo	233 129	-
Telekomunikačná linka, internet	12 391	-
Ostatné nákupy	21 943	-
Predaje celkom (pokračujúce činnosti)	3 236 642	1 629 961

Pohľadávky

v EUR

	2017	2016
Pohľadávky z obchodného styku	161 000	206 928
Pohľadávky voči spriazneným osobám celkom	161 000	206 928

Závazky

v EUR

	2017	2016
Závazky z obchodného styku	612 741	230 398
Závazky voči spriazneným osobám celkom	612 741	230 398

b) Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2017 bol 50 osôb a 50 osôb v roku 2016. Mzdy a ostatné zamestnanecké pôžitky alebo záväzky voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

v EUR	2017	2016
Mzdy a ostatné zamestnanecké pôžitky	1 772 409	2 680 412
Spolu	1 772 409	2 680 412

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

c) Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

Predaj

v EUR	2017	2016
Predaj materiálu	3 328 222	2 651 345
Predaj hotových výrobkov	93 565 174	70 238 823
Predaj služieb	6 680 637	7 115 726
Predaj tovaru	-	1 234 187
Ostatné výnosy	571 280	1 201 290
Derivátové výnosy	-	1 022 762
Úroky prijaté	12 288	12 688
Predaje celkom (pokračujúce činnosti)	104 157 580	83 476 821
Predaje (ukončené činnosti) (poznámka 33)	-	10 851 236
Predaj častí podniku (ukončené činnosti) (poznámka 33)	-	29 569 000

Nákup

v EUR	2017	2016
Nákup materiálu	14 309 436	14 465 244
Nákup neobežného majetku	253 722	-
Derivátové náklady	7 589	1 086 001
Úroky platené	248 816	2 304
Manažérske poplatky	5 620 746	6 049 756
Nákup licencií	-	302 068
Franchising	2 628 000	4 641 000
Telekomunikačná linka, internet	163 629	4 18 470
Sales commission	6 494 902	5 468 182
COO - services	4 602 677	3 785 328
Mark UP	126 428	-
Ostatné nákupy	288 065	60 248
Nákupy celkom (pokračujúce činnosti)	33 593 005	36 278 603
Nákupy (ukončené činnosti) (poznámka 33)	-	2 570 901

Pohľadávky

v EUR	2017	2016
Pohľadávky z obchodného styku	24 193 190	15 093 548
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	-	67 916 454
Pohľadávky voči spriazneným osobám celkom	24 193 190	83 010 002

Závazky

v EUR	2017	2016
Závazky z obchodného styku	7 635 078	10 172 989
Ostatné záväzky rámci konsolidovaného celku	2 635 794	-
Závazky voči spriazneným osobám celkom	10 270 872	10 172 989

31. Riadenie finančného rizika

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám s používania finančných nástrojov:

- Úverové riziko
- Riziko likvidity
- Trhové riziko.

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

Systém riadenia rizika

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

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

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom. Približne 64% obratu sa realizuje so spoločnosťami v rámci skupiny.

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

Spoločnosť je vystavená nízkemu úverovému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Úverové riziko pohľadávok voči spriazneným stranám považuje Spoločnosť taktiež za minimálne. Rozdelenie pohľadávok voči skupine a tretím stranám je uvedené v poznámke 8. Z celkovej sumy pohľadávok po splatnosti podľa bodu 8e) predstavujú pohľadávky voči tretím stranám 11%.

Riziko likvidity

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

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené finančné nástroje podľa ich zmluvnej doby splatnosti. Účtovná hodnota sa rovná reálnej hodnote nakoľko jediný nástroj, ktorý sa viaže na úrokovú mieru je vykázaný ako splatný do 6 mesiacov. Nástroj nemá stanovenú dobu splatnosti a Spoločnosť čerpá, resp. prispieva prostriedky v závislosti od potreby. Jedná sa pritom o skupinový cash-poolingový účet. Pozri poznámku 9 a 15. Priemerná nákladová úroková miera týchto nástrojov je 2,39% (výnosová 0,39%).

k 30. septembru 2017

v EUR	Poznámka	Účtovná hodnota	Do 6 mesiacov	od 6 mesiacov do 1 roku	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	9,10	207 403	207 403	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné	8,9	38 681 688	38 294 869	385 543	1 276	-
Závazky z finančného prenájmu	14	-	-	-	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	9,15	43 777 242	43 777 242	-	-	-
Závazky súvisiace s osobnými nákladmi	16	3 299 934	3 299 934	-	-	-
Spolu		(8 188 085)	(8 574 904)	385 543	1 276	-

k 30. septembru 2016

v EUR	Poznámka	Účtovná hodnota	Do 6 mesiacov	od 6 mesiacov do 1 roku	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	9,10	113 609	113 609	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné	8,9	104 754 723	104 198 798	533 695	22 230	-
Závazky z finančného prenájmu	14	8 710	8 710	-	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	9,15	48 228 263	48 228 263	-	-	-
Závazky súvisiace s osobnými nákladmi	16	2 595 232	2 595 232	-	-	-
Spolu		54 036 127	53 480 202	533 695	22 230	-

Trhové riziko

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Viac ako 64% obratu sa realizuje so spoločnosťami v rámci skupiny.

Menové riziko

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

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

Úrokové riziko

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

Zmena úrokovej sadzby o 50 bázičných bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 41 tisíc EUR (2016: 306 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory, predovšetkým výmenné kurzy cudzích mien, ostávajú nezmenené.

Riadenie kapitálu

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

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

Na mimoriadnom valnom zhromaždení ktoré sa konalo 15. novembra 2017 bolo schválené:

- Zmena účtovného obdobia na kalendárny rok od 1. januára do 31. decembra. Toto účtovné obdobie sa prvýkrát uplatní od 1. januára 2018. Spoločnosť zostaví nasledujúcu účtovnú závierku k 31. decembru 2017 za obdobie od 1. októbra 2017 do 31. decembra 2017.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

33. Ukončené činnosti

Sekcia Branson

Vedenie skupiny Emerson Electric Co. St. Luis 30. júna 2015 oznámilo rozhodnutie o strategickom zámere oddeliť časť Network Power od aktuálnej spoločnosti a vytvoriť z nej nezávislú entitu. Táto aktivita sa uskutočnila 31. mája 2016.

17. mája 2016 bola uzatvorená zmluva o predaji časti podniku spoločnosti BRANSON ULTRASONIC, a.s.

Sekcia Branson produkovala ultrazvukové a vibračné zváracie zariadenia na zváranie plastov používané najmä v automobilovom priemysle a ultrazvukové nástroje a príslušenstvo a robila príslušnú inštaláciu, údržbu, kontrolu a poradenské služby. Tržby tvorili cca 12% z obrátu Spoločnosti v roku 2015. Počet zamestnancov k dátumu predaja predmetnej sekcie bol 271.

Výsledok hospodárenia sekcie Branson

v EUR	2017	2016
Výnosy	-	16 094 069
Náklady	-	(14 189 424)
Zisk z predaja sekcie	-	9 900 227
Finančné náklady	-	(1 354)
Zisk/strata z ukončených činností pre zdanenie	-	11 803 518
Daň z príjmov (splatená)	-	(3 264 704)
Daň z príjmov (odložená)	-	681 665
Zisk/strata z ukončených činností po zdanení	-	9 220 479
Zisk/strata na kmeňovú akciu (EUR)	0,00	7,67

Daň z príjmov bola aplikovaná k ukončeným činnostiam a kalkulovaná na základe slovenského daňového zákona. Keďže ukončené činnosti, ktoré boli súčasťou Emerson a. s., nepredstavujú nezávislú právnu jednotku pre daňové účely, tieto dane sú preto zahrnuté v celkovej kalkulácii spoločnosti.

Peňažné toky z nepokračujúcich činností

Peňažné toky v prevádzkovej oblasti zo sekcie držanej za účelom predaja dosiahli výšku 0 EUR (2016: 499 601 EUR). Peňažné toky v investičnej oblasti zo sekcie držanej za účelom predaja dosiahli výšku 0 EUR (2016: 653 253 EUR) a z finančnej činnosti výšku 0 EUR (2016: - 4 141 669 EUR).

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Sekcia ASCO Numatics

Vedenie skupiny Emerson Electric Co. St. Luis 30. júna 2015 oznámilo rozhodnutie o strategickom zámere oddeliť časť Network Power od aktuálnej spoločnosti a vytvoriť z nej nezávislú entitu. Táto aktivita sa uskutočnila 31. mája 2016.

17. mája 2016 bola uzatvorená zmluva o predaji časti podniku spoločnosti BRANSON ULTRASONIC, a.s.

Sekcia Asco produkovala solenoidové a tlakom ovládané ventily, pneumatické komponenty a automatizované uzatváracie armatúry a robila príslušnú inštaláciu, údržbu, kontrolu a poradenské služby. Tržby tvorili cca 1,6% z obrátu Spoločnosti v roku 2015. Počet zamestnancov k dátumu predaja predmetnej sekcie bol 7.

Výsledok hospodárenia sekcie ASCO Numatics

v EUR	2017	2016
Výnosy		1 903 904
Náklady		(1 626 913)
Zisk z predaja sekcie		3 859 443
Finančné náklady		(2 384)
Zisk/strata z ukončených činností pre zdanenie		4 134 050
Daň z príjmov (splatná)		(901 334)
Daň z príjmov (odložená)		-
Zisk/strata z ukončených činností po zdanení		3 232 716
Zisk/strata na kmeňovú akciu (EUR)	0,00	2,69

Daň z príjmov bola aplikovaná k ukončeným činnostiam a kalkulovaná na základe slovenského daňového zákona. Keďže ukončené činnosti, ktoré boli súčasťou Emerson a. s., nepredstavujú nezávislú právnu jednotku pre daňové účely, tieto dane sú preto zahrnuté v celkovej kalkulácii spoločnosti.

Peňažné toky z ukončených činností.

Peňažné toky v prevádzkovej oblasti zo sekcie držanej za účelom predaja dosiahli výšku 0 EUR (2016: 47 372 EUR a peňažné toky z finančnej činnosti výšku 0 EUR (2016: -545 885 EUR).

Sekcie Kop-flex a EPM

Činnosť sekcií Kop-flex a EPM bola ukončená v roku 2015

Majetok a záväzky Kop-flexu k 30. septembru 2017 pozostávajú z majetku, ktorý ešte nebol vysporiadaný, a na ktorý bola uzatvorená predkupná zmluva zo strany Regal Beloit Corporation. Spoločnosť predpokladá, že majetok bude predaný do 1 roka a preto ho vykazuje ako majetok sekcie držanej za účelom predaja. Zostatková cena tohto dlhodobého majetku bola k 30. septembru 2017 vo výške 609 tis. EUR, s opravnou položkou v rovnakej výške 609 tis. EUR je vykazovaná nulová hodnota.

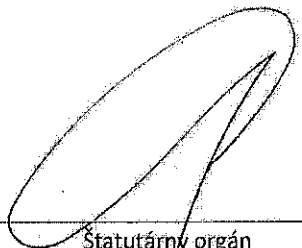
Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 30. septembru 2017 zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou


Štatutárny orgán

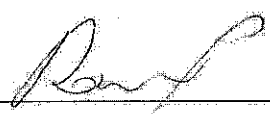
Juraj Sekera

podpredseda predstavenstva


Štatutárny orgán

Boris Grznár

podpredseda predstavenstva


Osoba zodpovedná

za zostavenie účtovnej závierky

Zuzana Porubčanová

Finančný kontrolór

Nové Mesto nad Váhom, 22. februára 2018