

Vertiv Slovakia, a. s.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2021**

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

Obsah

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021	3
Výkaz komplexného výsledku k 31. decembru 2021	4
Výkaz peňažných tokov k 31. decembru 2021	5
Výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2021	6
Poznámky k účtovnej závierke	7
1. Všeobecné informácie o Spoločnosti	7
2. Vyhlásenie o zhode	9
3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	9
4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady	10
5. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	20
6. Nehmotný majetok	20
7. Zásoby	26
8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	26
9. Finančné nástroje podľa kategórií	28
10. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	29
11. Odložená daňová pohľadávka	29
12. Vlastné imanie	30
13. Dlhodobé rezervy	31
14. Ostatné dlhodobé záväzky	33
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	36
21. Osobné náklady	36
22. Služby	37
23. Odpisy	37
24. Ostatné náklady a ostatné výnosy	38
25. Finančné výnosy a finančné náklady	39
26. Daň z príjmov	39
27. Podmienенý majetok a záväzky	40
28. Lízing	40
29. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky	42
30. Spriaznené osoby	43
31. Riadenie finančného rizika	45
32. Ukončené činnosti	48
33. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky	48

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021

V EUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
MAJETOK			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	5	23 223 886	23 834 161
Nehmotný majetok	6	575 694	622 532
Právo na užívanie majetku (lízing)	28	2 854 638	1 280 161
Odložená daňová pohľadávka	11	717 080	241 525
Neobežný majetok celkom		27 371 298	25 978 379
Zásoby	7	30 760 175	25 025 785
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8,9	37 547 015	67 604 165
Daň z príjmov - pohľadávka		-	1 787
DPH a ostatné daňové pohľadávky		-	362 709
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	10,9	5 538	30 094
Obežný majetok celkom		68 312 727	93 024 541
MAJETOK CELKOM		95 684 025	119 002 920
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		11 221 939	37 572 573
Vlastné imanie celkom	12	31 848 943	58 199 577
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé rezervy	13	1 749 707	2 409 481
Ostatné dlhodobé záväzky	14	125 335	51 690
Záväzky z lízingu- dlhodobé	28,9	2 033 862	764 214
Neobežné záväzky celkom		3 908 904	3 225 385
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15,9	53 443 157	52 388 476
Záväzky z lízingu - krátkodobé	28,9	870 175	569 913
Záväzky súvisiace s osobnými nákladmi	16,9	3 158 803	2 805 037
Daň z príjmov - záväzok		965 657	1 332 767
Ostatné daňové záväzky	17	1 169 604	187 176
Krátkodobé rezervy	13,18	318 782	294 588
Obežné záväzky celkom		59 926 179	57 577 958
Záväzky celkom		63 835 083	60 803 343
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		95 684 025	119 002 920

Poznámky na stranách 7 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz komplexného výsledku k 31. decembru 2021

V EUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb		187 727 473	155 304 990
Výnosy z predaja tovaru		21 665 484	18 122 613
Výnosy	19	209 392 957	173 427 603
Spotreba materiálu a energií	20	- 131 759 808	- 108 553 459
Náklady na predaný tovar	20	-17 990 853	-15 316 867
Osobné náklady	21	-29 564 166	-27 656 427
Služby	22	-17 521 225	-11 783 237
Čistý zisk (strata) z predaja materiálu		1 166 969	805 357
Odpisy	23	-3 380 619	-3 048 610
Ostatné výnosy	24	1 283 757	1 525 701
Ostatné náklady	24	-604 508	-332 311
Zisk z prevádzkovej činnosti		11 022 506	9 067 750
Finančné výnosy		1 907 634	2 213 365
Finančné náklady		- 2 276 164	- 763 574
Finančné náklady netto	25	- 368 529	1 449 791
Zisk pred zdanením		10 653 976	10 517 541
Daň z príjmov	26	-2 000 507	- 2 518 988
Zisk po zdanení		8 653 469	7 998 553
Ostatné súčasti komplexného výsledku (v budúcnosti nereklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zmena záväzku na zamestnanecké požitky	13	-	106 962
Iné zmeny		-	-
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného súhrnného zisku/straty	11	-	-22 462
OSTATNÉ SÚHRNNÉ ZISKY A STRATY		-	84 500
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK ZA OBDOBIE		8 653 469	8 083 053
Zisk na kmeňovú akciu		7,20	6,65

Poznámky na stranách 7 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto závierky

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz peňažných tokov k 31. decembru 2021

V EUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
Zisk za rok		8 653 469	7 998 553
Úpravy o:			
Odpisy nehmuteľností, strojov, zariadení a nehmotného majetku	23	3 380 619	3 048 610
Daň z príjmov a odložená daň	26	2 000 507	2 518 998
Rezervy dlhodobé aj krátkodobé	13,18	-635 580	48 085
Opravné položky k zásobám	7	844 819	79 393
Opravné položky k pohľadávkam	24	11 043	39 957
Úrokové náklady	25	249 670	206 038
Úrokové výnosy	25	-867 192	-1 115 050
Zrážková daň zaplatená za Vodafone Espana		-	6 881
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		13 637 355	12 672 669
(Prírastok)/Úbytok zásob	7	-6 579 209	-888 421
(Prírastok) pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, DPH a ostatných daňových pohľadávok	8	30 046 107	-14 092 037
Prírastok/(úbytok) záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov, ostatných daňových záväzkov a ostatných dlhodobých záväzkov (okrem finančného prenájmu)	15	2 827 229	5 666 289
Ostatné nepeňažné transakcie		-170 206	-108 961
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		39 761 276	3 249 540
Zaplatené úroky		-249 670	-206 038
Prijaté úroky		867 192	1 115 050
Dodatočné daňové priznanie 2019		-	-363 857
Zaplatená/vrátená daň z príjmov		-2 843 171	-1 321 669
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		37 535 216	2 473 026
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehmotného majetku		-96 205	-169 580
Obstaranie nehmuteľností, strojov a zariadení		-1 539 216	-1 735 617
Príjmy z predaja nehmuteľností, strojov, zariadení a nehmotného majetku		2 500	5 570
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-1 632 921	-1 899 627
Peňažné toky z finančnej činnosti		-	-
Vyplatené dividendy		-35 004 104	-
Výdavky na úhradu istiny záväzkov z lízingu	28	-923 158	-778 675
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-35 927 262	-778 675
Prírastok/úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-24 556	-205 275
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	10	30 095	235 370
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	10	5 538	30 094
Poznámky na stranách 7 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto závierky			

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2021

poznámka 12

v EUR	Základné imanie	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	Ostatné kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Nerozdelený zisk	Vlastné imanie celkom
Stav k 31. decembru 2019	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	29 489 520	50 116 524
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	7 998 553	7 998 553
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-	84 500	84 500
Stav k 31. decembru 2020	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	37 572 573	58 199 577
Zisk/(strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	8 653 469	8 653 469
Vyplatené dividendy					-35 004 104	-35 004 104
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	-	-	-	-		
Stav k 31. decembru 2021	15 963 410	-	1 331 139	3 332 455	11 221 939	31 848 943

Poznámky na stranách 7 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Poznámky k účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Obchodné meno a sídlo:

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

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

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

Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bol 1 147, z toho 35 vedúcich zamestnancov. Priemerný prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 1 126, z toho 33 vedúcich zamestnancov. Ako vedúci zamestnanci sa vykazujú členovia predstavenstva, dozornej rady a vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu.

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods., 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Schválenie a zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 21. septembra 2021.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 28. júna 2021.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Predstavenstvo:

Giordano Albertazzi	predseda predstavenstva	
Ing. Rastislav Jasenovský	podpredseda predstavenstva	
Ing. Juraj Sekera	podpredseda predstavenstva	do 22.12.2021
Giovanna Moschetto	člen predstavenstva	
Zuzana Malinová	člen predstavenstva	
Jozef Alušík	člen predstavenstva	od 23.12.2021

Dozorná rada:

Boris Capák	do 21.9.2021
Robert Lukačena	
Andrej Kšiňan	od 22.9.2021
Jozef Benko	

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31. decembru 2021

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	15 930 343	99,79	99,79		-	
Drobní akcionári (FO, PO)	33 067	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	15 930 343	99,79	99,79		-	
Drobní akcionári (FO, PO)	33 067	0,21	0,21		-	
Spolu	15 963 410	100	100		-	

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Vertiv Holdings Co so sídlom 1050 Dearborn Drive, Columbus, Ohio, 43085, Spojené štáty americké, ktorá je zároveň

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

najvyššou konsolidujúcou účtovnou jednotkou za celý koncern Vertiv.

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

2. Vyhlásenie o zhode

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

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

Účtovným obdobím Spoločnosti je kalendárny rok od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Predchádzajúcim účtovným obdobím Spoločnosti bol kalendárny rok od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Hodnoty vykázané vo výkaze komplexného výsledku a vo výkaze peňažných tokov za rok končiaci k 31. decembru 2021 z tohto dôvodu sú úplne porovnateľné s uvedeným predchádzajúcim obdobím k 31. decembru 2020.

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 a za obdobie vtedy končiace bola zostavená a schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 29. júna 2022.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

I. Funkčná mena a mena prezentácie

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

Pri stanovení funkčnej meny sa zohľadňovali nasledujúce faktory:

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

II. Transakcie a zostatky

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

I. Vlastný majetok

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

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

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. Odpisy

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

Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

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

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

III. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

IV. Životnosť dlhodobého majetku

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

c) Nehmotný majetok

I. Vlastný majetok

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

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

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

IV. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Lízing

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

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

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

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

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

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

e) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

f) Zásoby

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

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.

g) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

h) Zníženie hodnoty

I. Finančný majetok

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

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

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

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

II. Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri účtovné zásady bod 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 goodwillu.

i) Úvery a pôžičky

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

j) Rezervy

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

k) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

l) Výnosy

Predaj výrobkov a tovaru

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

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

Poskytovanie služieb

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

m) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

n) Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa 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:

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

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

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítať, ak existuje právne vymožené 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.

o) Zamestnanecké požitky

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

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy je Spoločnosť povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné a podľa kolektívnej zmluvy a interných predpisov spoločnosti finančné a nefinančné benefity pri vernostných (pracovných) a životných jubileách, ktorých výška závisí od faktorov ako sú vek a počet odpracovaných rokov. Záväzok, vyplývajúci z týchto zamestnaneckých požítok, vykázaný vo výkaze o finančnej situácii predstavuje súčasnú hodnotu záväzku na konci účtovného obdobia, spolu s úpravami o nevykázané zisky alebo straty z poistno-matematických odhadov a náklady za minulé služby. Tento záväzok je každoročne počítaný nezávislým poistným matematikom a je stanovená ako diskontovaný súčet budúcich plnení použitím štandardu IAS 19 (metódou projektovanej jednotky) k 31. decembru 2021.

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

p) Dlhodobý majetok a skupina majetku držaná za účelom predaja

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

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.

q) Ukončené činnosti

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

r) Zmeny účtovných zásad

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre jej činnosť, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB a boli schválené na používanie v rámci EÚ, a ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobie začínajúce k 1. januáru 2021, alebo skôr.

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

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

Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré sú prvýkrát platné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2021 :

IAS/IFRS/IFRIC	Názov	Platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume
IFRS 16	Dodatok – Úľavy na nájomnom v spojitosti s Covid-19	1.január 2021
IFRS 4,7,9,16 a IAS 39	Dodatok - Reforma referenčnej úrokovej sadzby – fáza 2	1. január 2021
IFRS 4	Dodatok – Poistné zmluvy	1. január 2021

IFRS 16 Dodatok : Úľavy na nájomnom v spojitosti s Covid-19

Dodatky oslobodzujú nájomcov od povinnosti posudzovať individuálne lízingové zmluvy s cieľom určiť, či úľava od nájomného, ktorá bola poskytnutá ako priamy dôsledok pandémie Covid-19, predstavuje zmeny lízingu, a umožňuje nájomcom účtovať o takejto úľave od nájomného, ako keby nepredstavovala zmenu lízingu. Uvedené sa vzťahuje na úľavu od nájomného súvisiacu s pandemiou Covid-19, ktorá znižuje lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2021 alebo skôr. Aplikácia tohto štandardu nemala významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 4,7,9,16 a IAS 39 Dodatok – Reforma referenčnej úrokovej sadzby – fáza 2

Druhá fáza reformy referenčných úrokových sadzieb – zmeny štandardov IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16, čím ukončila svoju prácu v reakcii na reformu IBOR. Týmto zmenami sa stanovujú dočasné výnimky, ktoré riešia vplyvy na finančné výkazníctvo, keď sa úroková sadzba medzibankového trhu (IBOR) nahradí alternatívnou takmer bezrizikovou sadzbou (RFR). Aplikácia tohto štandardu nemala významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 4 – Poistné zmluvy

Dodatok mení dátum platnosti dočasnej výnimky z IFRS 4 vzhľadom na povinnosť použitia IFRS 9 v perióde od 1. januára 2023. Aplikácia tohto štandardu nemala významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

IAS/IFRS/IFRIC vydané, ale zatiaľ nie sú účinné	Názov	Platné pre účtovné obdobie začínajúce k alebo po dátume
IFRS 10 a IAS 28	Dodatok : Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom	neurčený
IFRS 3	Dodatok : Odkaz na Konceptný rámec	1. január 2022
IFRS 9 a 17	Zmena a doplnenie : Poistné zmluvy	1. január 2023
IFRS 16	Dodatok predlžujúci výnimku pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID-19 modifikáciou lízingu	1. apríl 2021
IFRS 2018-2020	Ročné vylepšenie štandardov z 14. mája 2020	1. január 2022
IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky	1. január 2023
IAS 1	Dodatok : Prezentácia účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobých a dlhodobých	neurčený
IAS 8	Dodatok : Účtovné zásady, zmeny v odhadoch a chybách	1. január 2023
IAS 12	Dodatok : Daň z príjmu – odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jedinej transakcie	1. január 2023
IAS 16	Dodatok : Pozemky, budovy a zariadenia - Výnosy pred zamýšľaným použitím	1. január 2022
IAS 37	Dodatok : Nevýhodné zmluvy - Náklady na splnenie zmluvy	1. január 2022

5. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Prehľad o pohybe nehnuteľností, strojov a zariadení za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za predchádzajúce obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 22 a 23.

Záložné právo

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

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje, zariadenia a nehmotný majetok sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 47 006 887 EUR k 31. decembru 2021 (43 386 847 EUR k 31. decembru 2020).

6. Nehmotný majetok

Prehľad o pohybe nehmotného majetku za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za predchádzajúce obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2021

v Eur

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

v Eur

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok			
a	b	c	d	g		h	i
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	922 066	-	-		-	922 066
Prírastky	-	169 580	-	7 650		-	177 230
Úbytky	-	-81 260	-	-		-	-81 260
Presuny	-	-	-	-		-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	1 010 386	-	7 650		-	1 018 036
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	328 556	-	-		-	328 556
Prírastky	-	148 208	-	-		-	148 208
Úbytky	-	-81 260	-	-		-	-81 260
Presuny	-	-	-	-		-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	395 504	-	-		-	395 504
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-		-	-
Prírastky	-	-	-	-		-	-
Úbytky	-	-	-	-		-	-
Presuny	-	-	-	-		-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-		-	-
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	593 510	-	-		-	593 510
Stav na konci účtovného obdobia	-	614 882	-	7 650		-	622 532

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2021

v Eur

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

Vertiv Slovakia, a. s.

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2020

v Eur

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie						Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	g	h	i	j
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	452 108	30 299 067	19 768 886	-	435 294	57 940	51 013 295
Prírastky	-	170 159	1 080 278	-	348 575	196 015	1 795 027
Úbytky	-	-7 757	-1 246 027	-	-	-	-1 253 784
Presuny	-	8 147	477 032	-	-427 239	-57 940	-
Stav na konci účtovného obdobia	452 108	30 469 617	20 080 168	-	356 630	196 015	51 554 538
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	12 791 747	14 021 117	-	-	-	26 812 864
Prírastky	-	1 017 868	1 137 227	-	-	-	2 155 095
Úbytky	-	-7 396	-1 240 186	-	-	-	-1 247 582
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	13 802 218	13 918 159	-	-	-	27 720 377
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav na konci účtovného obdobia	-	-	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	452 108	17 507 320	5 747 768	-	435 294	57 940	24 200 430
Stav na konci účtovného obdobia	452 108	16 667 399	6 162 009	-	356 630	196 015	23 834 161