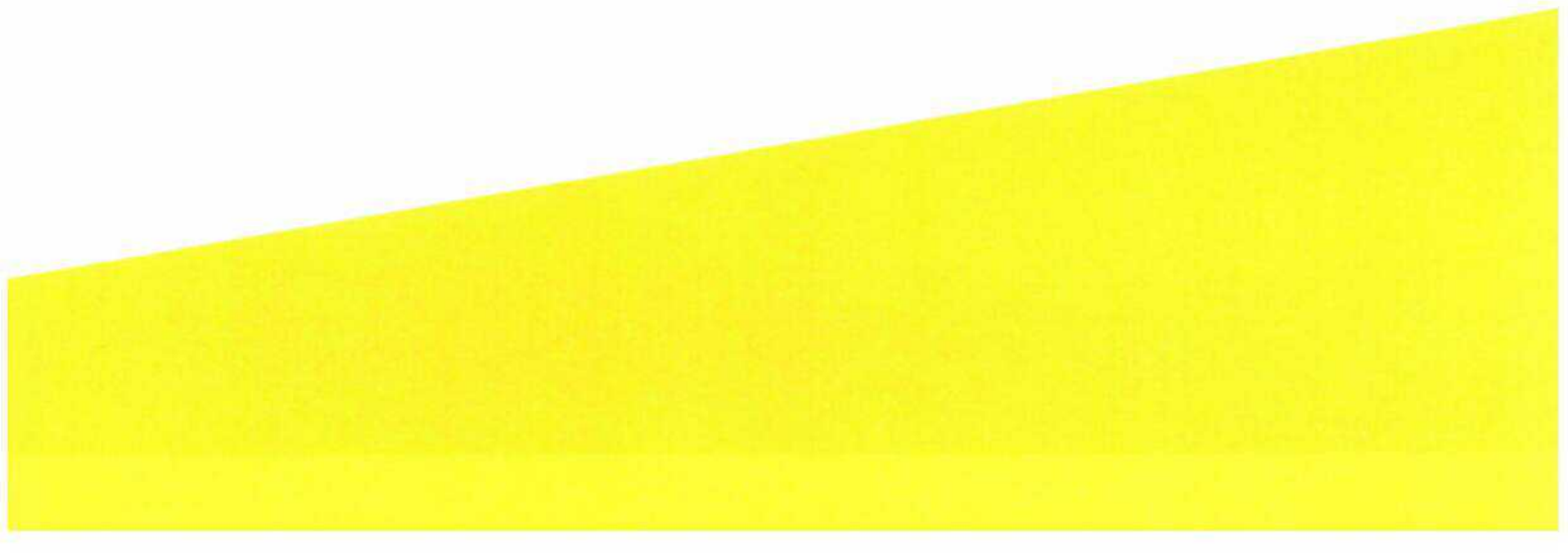


Siemens s.r.o.

Účtovná závierka

za rok končiaci k 30. septembru 2023

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného
výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)



Siemens s.r.o.

Účtovná závierka za rok končiaci k 30. septembru 2023

zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného
výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2023	6
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2023	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2023	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2023	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 30. septembra 2023	10 - 48

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Siemens s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Siemens, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2023 a výkaz komplexného výsledku hospodárenia, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. septembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

25. marca 2024
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257

2-2-

Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 996

	Poznámka	30. september 2023	30. september 2022
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	6	-	947 804
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	47 837 645	37 061 744
Zásoby	9	1 854 941	2 096 811
Daň z príjmov		-	2 368
Iný obežný majetok	10	2 648 247	253 449
Majetok držaný na predaj	25	-	4 239 256
Obežný majetok celkom		52 340 833	44 601 432
Nehmotný majetok	11	6 079	11 385
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	12	9 238 316	8 136 040
Investície	13	1 162 387	1 162 387
Odložená daňová pohľadávka	14	2 347 182	1 988 282
Neobežný majetok celkom		12 753 964	11 298 094
Majetok celkom		65 094 797	55 899 526
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	9 401 765	9 418 041
Rezervy	16	5 315 752	5 235 614
Daň z príjmov		994 347	-
Ostatné obežné záväzky	17	7 685 318	5 281 612
Závazky súvisiace s majetkom držaným na predaj	25	-	1 657 184
Obežné záväzky celkom		23 397 182	21 592 451
Rezervy	16	3 836 036	3 102 848
Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu	18	5 908 146	5 730 296
Neobežné záväzky celkom		9 744 182	8 833 144
Závazky celkom		33 141 364	30 425 595
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	13 576 313	13 576 313
Zákonný rezervný fond a iné fondy	19	8 115 977	8 528 453
Nerozdelený zisk		10 261 143	3 369 165
Vlastné imanie celkom		31 953 433	25 473 931
Vlastné imanie a záväzky celkom		65 094 797	55 899 526

Poznámky na stranách 10 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2023	2022
<i>Pokračujúce činnosti</i>			
Výnosy zo zákazkovej výroby		20 152 895	23 056 590
Poskytnuté služby		52 777 491	44 836 355
Predaj tovaru		54 811 464	49 526 802
Výnosy	20	127 741 850	117 419 747
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		519 240	923 325
Spotreba materiálu a spotrebované nákupy		(8 679 055)	(10 174 056)
Predaný tovar		(47 460 510)	(41 005 461)
Osobné náklady	21	(34 199 713)	(30 485 106)
Odpisy k dlhodobému majetku a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	11, 12	(2 154 108)	(2 379 801)
Služby	22	(31 362 250)	(29 403 825)
Ostatné náklady		(539 287)	(591 193)
Výsledok z prevádzkových činností		3 866 167	4 303 630
Finančné výnosy	23	1 771 481	1 275 805
Finančné náklady	23	(328 337)	(172 698)
Finančné výnosy (náklady), netto		1 443 144	1 103 107
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením		5 309 311	5 406 737
Daň z príjmov	24	(352 794)	(404 532)
Zisk za účtovné obdobie z pokračujúcich činností		4 956 517	5 002 205
<i>Ukončené činnosti</i>			
Zisk / (strata) za účtovné obdobie po zdanení	25	311 766	(1 633 040)
Zisk z predaja ukončených činností po zdanení		4 992 860	-
Zisk za účtovné obdobie		10 261 143	3 369 165
Ostatné súčasti komplexného výsledku		(412 476)	550 333
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		9 848 667	3 919 498

Poznámky na stranách 10 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2023

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a iné fondy	Nerozdelený zisk	Iné zmeny vo vlastnom imaní	Celkom
Stav k 1. októbru 2021		13 576 313	9 000 923	5 314 369	(1 022 803)	26 868 802
Zisk za účtovné obdobie		-	-	3 369 165	-	3 369 165
Vyplatené dividendy		-	-	(5 314 369)	-	(5 314 369)
Platby odmien na základe akcií		-	-	-	(57 998)	(57 998)
Share Matching Plan (zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(18 305)	(18 305)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	626 636	626 636
Stav k 30. septembru 2022		13 576 313	9 000 923	3 369 165	(472 470)	25 473 931
Zisk za účtovné obdobie		-	-	10 261 143	-	10 261 143
Vyplatené dividendy		-	-	(3 369 165)	-	(3 369 165)
Platby odmien na základe akcií		-	-	-	(48 970)	(48 970)
Share Matching Plan (zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(15 343)	(15 343)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	(348 163)	(348 163)
Stav k 30. septembru 2023	19	13 576 313	9 000 923	10 261 143	(884 946)	31 953 433

Valné zhromaždenie Spoločnosti bude rozhodovať o návrhu, že zisk za účtovné obdobie končiac sa 30. septembra 2023 bude v plnej výške vyplatený spoločníkovi vo forme dividend.

Poznámky na stranách 10 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2023

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra

Poznámka

2023

2022

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

Čistý zisk / (strata) za účtovné obdobie z bežnej činnosti

4 956 517

5 002 205

Čistý zisk / (strata) za účtovné obdobie z ukončených činností

5 304 626

(1 633 040)

Úpravy o:

Odpisy k nehnuteľnostiam, strojov a zariadeniam a nehmotnému majetku a strata zo zníženia hodnoty

2 158 255

2 457 019

Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení

(101 987)

(179 646)

Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov

(150 117)

(71 807)

Opravná položka k pohľadávkam

270 005

2 150 544

Opravná položka k zásobám

(5 632)

42 622

Úrokové náklady

276 148

107 476

Úrokové výnosy

(323 870)

(72 920)

Zisk z predaja časti podniku

(5 348 241)

-

Výnos z dividend

(1 435 467)

(1 153 335)

Daň z príjmu

730 366

272 467

Zmena stavu rezerv

835 845

(1 077 614)

Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu

7 166 448

5 843 971

Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

(12 075 486)

(3 663 211)

Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov

539 488

1 932 110

Zmena stavu zásob

(439 591)

(540 724)

Ostatné

(505 026)

716 908

Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti

(5 314 167)

4 289 054

Prijatá daň z príjmov

-

850 861

Prijaté úroky

323 870

72 920

Platené úroky

(276 148)

(107 476)

Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti

(5 266 445)

5 105 359

Peňažné toky z investičnej činnosti

Prijaté dividendy

1 435 467

1 153 335

Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení

103 761

225 991

Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení

(1 203 378)

(588 643)

Príjmy z predaja časti podniku

9 099 296

-

Čisté peňažné toky z investičnej činnosti

9 435 146

790 683

Peňažné toky z finančnej činnosti

Výdavky na finančný prenájom (lízing)

(1 747 340)

(1 926 879)

Vyplatené dividendy

(3 369 165)

(5 314 369)

Čisté peňažné toky z finančnej činnosti

(5 116 505)

(7 241 248)

Čistý (úbytok) / prírastok peň. prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov

(947 804)

(1 345 206)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia

6

947 804

2 293 010

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia

6

-

947 804

Poznámky na stranách 10 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

1. Informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca účtovná jednotka

Siemens s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosťou založenou na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Lamačská 3/A
841 04 Bratislava
Slovensko

Spoločnosť bola založená 6. apríla 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 5. mája 1993 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro vložka č. 4964/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 349 307 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020295244.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti je:

- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb,
- inžinierska činnosť, okrem vybraných činností v stavebníctve,
- elektroinštalačné práce v bytovej a priemyselnej výstavbe,
- elektrotechnik špecialista - projektant elektrických zariadení,
- montáž, oprava, údržba vyhradených elektrických zariadení a výroba rozvádzačov nízkeho napätia,
- projektovanie, inštalovanie, oprava a vykonávanie revízií požiarnej signalizácie,
- projektovanie, inštalovanie, oprava, výroba a vykonávanie revízií stabilných a polostabilných hasiacich zariadení,
- technická pomoc v odbore priemyselnej techniky, merania, regulácie a automatizácie,
- komplexné služby súvisiace s dodávkou riadiacej, regulačnej a meracej techniky (montážne práce, programátorské práce, záručný a pozáručný servis, uvádzanie do prevádzky),
- organizácia školení v oblasti elektrických a elektronických prístrojov,
- automatizované spracovanie dát,
- vyhotovenie programov - software na zákazku v zmysle autorského zákona,
- nákup a predaj výpočtovej, kancelárskej a komunikačnej techniky,
- poskytovanie telekomunikačných služieb prenosu dát a prenájmu telekomunikačných okruhov,
- kompletizácia a montáž počítačových sietí a hardware,
- poradenská činnosť v oblasti výpočtovej techniky vrátane systémovej údržby software,
- výkon činnosti energetického audítora,
- poskytovanie energetickej služby s garantovanou úsporou energie,
- poskytovanie podpornej energetickej služby.

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2023 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 593, z toho 38 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2022 bol priemerný počet zamestnancov 577, z toho 34 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2023 bol 596 z toho 37 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2022 to bolo 590 zamestnancov, z toho 31 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie 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 v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2023 a za rok končiaci sa 30. septembra 2023 a bude predložená na schválenie valným zhromaždením Spoločnosti v priebehu nasledujúceho hospodárskeho roka.

Vlastníci Spoločnosti môžu upraviť túto účtovnú závierku až do jej schválenia valným zhromaždením.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2022, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 26. apríla 2023.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Ing. Vladimír Slezák
Ing. Pavel Lakatoš

Prokuristi Ing. Peter Ožvold
Ing. Jozef Magic
Ing. Ladislav Kotun

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť je súčasťou skupiny Siemens. Materskou spoločnosťou spoločnosti je Siemens Aktiengesellschaft Österreich, Siemensstraße 90, A-1210 Wien a materskou spoločnosťou celej skupiny je Siemens AG, Werner-von-Siemens-Straße 1, D-80333 München. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje materská spoločnosť celej skupiny - Siemens AG, Werner-von-Siemens-Straße 1, D-80333 München. Táto účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti. Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve. Materská spoločnosť celej skupiny Siemens AG Germany zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3. Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva a s nimi súvisiace zmeny účtovných zásad**Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva**

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2022.

Prvé uplatnenie nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií platných pre bežné účtovné obdobie.

Nasledujúce štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“, IAS 16 „Pozemky, budovy, zariadenia“, IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“ a dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Projektu zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2018 - 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS, ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie - prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr).

Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií neviedlo k významným zmenám v účtovnej závierke spoločnosti.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vrátane dodatkov k IFRS 17** - prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov“** - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a Oznámenie k IFRS 2: Zverejnenie účtovných zásad** - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov: Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúce z jednej transakcie“** – prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy: Prvotná aplikácia IFRS 17“ a IFRS 9 „Finančné nástroje“** – porovnávacie informácie – prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré EÚ zatiaľ neschválila

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé, klasifikácia záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé – odklad dátumu účinnosti a dlhodobé záväzky s prísľubom (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy: Lízingová zodpovednosť pri predaji a spätný prenájom“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidované finančné výkazy“ a IAS 28 „Investície do pridružených a spoločných podnikov“** – tieto dodatky neboli zatiaľ prijaté EÚ.

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

4. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien okrem finančných derivátov a platieb na základe podielov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka Spoločnosti je prezentovaná v mene euro a údaje v nej sú zaokrúhlené na celé eurá.

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 súčasné 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 konsolidovanej účtovnej závierke, sú bližšie popísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

- 5. Významné účtovné zásady a účtovné metódy:
 - e) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 12)
 - f) Nehmotný majetok – určenie doby použiteľnosti (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 11)
 - o) Rezervy (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 16)

5. Významné účtovné zásady a účtovné metódy

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

a) Podnikové kombinácie

Spoločnosť uplatňuje pri podnikových kombináciách obstarávaciu metódu.

Obstarávacía metóda vníma podnikovú kombináciu z pohľadu kombinujúcej sa jednotky, ktorá sa identifikuje ako obstarávateľ. Obstarávateľ kupuje čistý majetok a vykazuje obstaraný majetok a prevzaté záväzky a podmienené záväzky, vrátane tých, ktoré obstarávaný predtým nevykazoval. Na ocenenie majetku a záväzkov obstarávateľa transakcia nemá vplyv a ani sa žiadny dodatočný majetok alebo záväzky obstarávateľa nevykazujú ako výsledok transakcie, pretože nie sú predmetom transakcie.

Obstarávateľ je kombinujúca sa jednotka, ktorá získava kontrolu nad ostatnými kombinujúcimi sa jednotkami alebo podnikmi.

Kontrola je právomoc riadiť finančné a prevádzkové politiky jednotky za účelom získať úžitky z ich činností. Pri posudzovaní kontroly berie Spoločnosť do úvahy potenciálne hlasovacie práva, ktoré sú v súčasnosti uplatniteľné. Dátum obstarania je dátum, kedy prechádza kontrola na obstarávateľa. Pri určovaní dátumu obstarania a určovaní prechodu kontroly z jednej strany na druhú, sa uplatňuje úsudok.

Goodwill sa prvotne ocení v reálnej hodnote poskytnutej protihodnoty vrátane podielov iných spoločníkov, ktoré sú vykázané u obstarávaného, zníženej o čistú hodnotu (vo všeobecnosti reálnu hodnotu) obstaraného identifikovaného majetku a prevzatých záväzkov, ocenených k dátumu obstarania. Ak je rozdiel záporný, zisk z výhodnej transakcie sa hneď vykáže vo výsledku hospodárenia.

Spoločnosť sa rozhoduje podľa konkrétnej transakcie, či ocení podiely iných spoločníkov reálnou hodnotou alebo proporcionálnym podielom hodnoty vykazaného čistého identifikovateľného majetku ku dňu obstarania.

Podmienený záväzok obstarávaného prevzatý pri podnikovej kombinácii sa vykáže len vtedy, ak tento záväzok predstavuje súčasnú povinnosť, vzniká z minulých udalostí a jeho reálna hodnota sa dá spoľahlivo oceniť.

Náklady, ktoré vznikajú Spoločnosti v súvislosti s podnikovými kombináciami, ako sú sprostredkovateľské poplatky, honoráre platené právnym poradcom, honoráre za due diligence, a platby iným poradcom a konzultantom, sa vykazujú ako náklad v čase ich vzniku.

b) Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú jednotky, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky Siemens AG Germany odo dňa vzniku kontroly do dňa, keď došlo k strate kontroly. Účtovné zásady a účtovné metódy dcérskych spoločností sa zmenia, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie súladu s účtovnými zásadami a účtovnými metódami používanými Siemens Aktiengesellschaft Österreich. Podiely v dcérskych spoločnostiach sú vykazované v obstarávacích cenách, upravené o prípadné dodatočné zníženia hodnoty.

c) Cudzia mena

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom Európskej centrálnej banky zverejneným v deň predchádzajúci uskutočneniu transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažné položky majetku a záväzkov vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú v historických cenách, sa prepočítavajú kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na menu euro kurzom cudzej meny platným v deň určenia reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

d) Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti menovým rizikám z finančných aktivít. V súlade s finančnou politikou Spoločnosť nedrží ani nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania. Keďže však žiadne deriváty nespĺňajú kritériá účtovania finančného zabezpečenia, účtujú sa ako nástroje obchodovania.

Deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne po prvotnom vykázaní sa deriváty oceňujú reálnou hodnotou. Zisk alebo strata z precenenia na reálnu hodnotu sa vyказuje vo výsledku hospodárenia ako súčasť finančných nákladov, netto. Všetky vzniknuté náklady priraditeľné k transakciám s derivátmi sa vykazujú vo výsledku hospodárenia toho obdobia, v ktorom vznikli.

Spôsob určenia reálnej hodnoty derivátov je uvedený v účtovnej zásade u) bod v.

e) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**i. Vlastný majetok**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod k)). Hodnota zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do stavu, v ktorom je schopný prevádzky určeným spôsobom. Tam, kde je to relevantné, hodnota zahŕňa aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku.

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

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

ii. Najatý majetok

Spoločnosť ako nájomca

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 najatý 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 zásadami a účtovnými metódami platnými pre tento druh majetku.

Spoločnosť ako prenajímateľ

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť neprenáša všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Prvotné priame náklady na rokovania súvisiace s dojednaním operatívneho prenájmu vstupujú do hodnoty prenajímaného majetku a vykazujú sa vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu, v súlade s vykazovanými príjmami z prenájmu daného majetku.

O výnosoch z podmienených prenájomov je účtované v období, kedy príde k naplneniu zmluvných podmienok.

iii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu časti takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok pripravený pre používanie. Položky majetku, ktorých obstarávacía cena je 1 700 eur alebo nižšia sa nepovažujú za dlhodobý majetok, ale za zásoby. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

Najatý majetok sa odpisuje počas doby prenájmu alebo životnosti, podľa tohto, ktorá je kratšia, ak nie je isté, že na Spoločnosť prejde vlastníctvo k predmetu prenájmu po skončení doby nájmu.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy vlastné	50	2 %	Lineárna
Stavby – leasehold improvement (max. 10 rokov v závislosti od zmluvy)	10	10 %	Lineárna
Parkovisko	10	10 %	Lineárna
Dopravné prostriedky (v zmysle smernice Firemné vozidlá – zásady používania)	6	16,66 %	Lineárna
Dopravné prostriedky (v zmysle smernice Firemné vozidlá – zásady používania)	4	25 %	Lineárna
Kancelárske počítače, NB, tlačiarne	3	33,33 %	Lineárna
Kancelárske komunikačné zariadenia (TV, beamer, projektor, kopírka) a smartphony	3	33,33 %	Lineárna
Systémy spracovania dát (server, UPS, PC v školiacich centrách)	4	25 %	Lineárna
Telekomunikačné systémy (ústredne, telefón pevná linka)	5	20 %	Lineárna
Zabezpečovacie systémy (systém kontroly vstupu, kamerový systém)	5	20 %	Lineárna
Automatizačné systémy (testovacie a vývojárske PC)	4	25 %	Lineárna
Štandardné skúšobné zariadenia (meracie a testovacie zariadenia, vzorky)	5	20 %	Lineárna
Ostatné prevádzkové a kancelárske zariadenia (nábytok, trezor a pod.)	5	20 %	Lineárna
Ostatné prevádzkové a kancelárske zariadenia (klimatizácia)	5	20 %	Lineárna

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

- technologický pokrok,
- významne 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, účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, zníženie hodnoty majetku Spoločnosť určí 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 podmienky v budúcnosti zmenia. Pre viac detailov pozri účtovné zásady bod k) Zníženie hodnoty.

f) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod k)). Goodwill sa oceňuje obstarávacou cenou a každoročne sa preveruje zníženie jeho hodnoty, tak ako je to opísané nižšie.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad vo výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína v mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok pripravený pre používanie. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (alebo vlastné náklady) je 2 400 eur alebo nižšia, sa jednorazovo odpíše do nákladov v tom mesiaci, v ktorom bol uvedený do užívania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre dlhodobý nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3	33,3 %	Lineárna

Metóda odpisovania, doba použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa vhodné úpravy.

Goodwill sa neodpisuje, ale sa preveruje jeho zníženie hodnoty, a to ročne alebo častejšie, ak udalosti alebo zmeny v okolnostiach indikujú, že by mohol byť znehodnotený.

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 e) bod v. vyššie. Pre viac detailov pozri účtovné zásady bod k) Zníženie hodnoty.

g) 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, zníženými o straty zo zníženia hodnoty. Všetky pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné, pretože ich realizácia sa očakáva v rámci bežného obchodného cyklu. Obchodný prevádzkový cyklus môže byť dlhší ako jeden rok.

h) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o odhadované náklady spojené s uskutočnením predaja a odhadované odbytové náklady.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou pri použití váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady spojené s obstaraním (doprava, clo, provízie a pod.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

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

Hodnota zásob sa upravuje o zníženie ich hodnoty. Pri určovaní zníženia hodnoty zásob Spoločnosť posudzuje nasledovné kritériá:

- množstevné riziko - pomaly obrátkové alebo nepoužiteľné položky zásob,
- technologické riziko - morálne opotrebenie, znížená upotrebitelnosť,
- cenové riziko.

i) Zákazková výroba

Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby predstavujú hrubú nevyfakturovanú sumu, ktorá sa očakáva, že bude obdržaná od zákazníkov za práce na zákazke vykonané k danému dátumu. Oceňujú sa v sume vynaložených nákladov znížených o sumy postupnej fakturácie a vykázaných strát. Náklady zahŕňajú všetky náklady, ktoré sa priamo vzťahujú k danému projektu a alokovanú fixnú a variabilnú časť výrobnéj rézie, ktorá Spoločnosti vznikla v súvislosti s prácami na zákazke na základe bežnej výrobnéj kapacity.

Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii za všetky zmluvy, pri ktorých vynaložené náklady plus vykazaný zisk prevyšujú sumu postupnej fakturácie. Ak suma postupnej fakturácie prevyšuje vynaložené náklady plus vykazaný zisk, rozdiel sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii ako záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby.

j) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú zostatky peňažných prostriedkov. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie, sú vykazované vo výkaze o finančnej situácii v rámci obežných úverov a pôžičiek. Vo výkaze peňažných tokov sú vykazované ako peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

k) Zníženie hodnoty

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 a premietajú sa do zníženia hodnoty pohľadávok.

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.

Nefinančný majetok

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

Strata zo zníženia hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná 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 alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej 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.

Strata zo zníženia hodnoty sa nikdy nezruší v prípade goodwillu. V prípade ostatného majetku sa straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, 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.

l) Neobežný majetok držaný na predaj

Neobežný majetok alebo skupiny na vyradenie pozostávajúci z majetku a záväzkov, pri ktorých sa očakáva, že ich účtovná hodnota bude spätne získaná prostredníctvom predaja, a nie jeho pokračujúcim používaním, sa klasifikuje ako držaný na predaj. Predtým, ako sa majetok a záväzky klasifikujú ako držané na predaj, sa majetok alebo jednotlivé položky skupiny na vyradenie precenia v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami Spoločnosti. Vo všeobecnosti sa potom majetok a položky skupiny na vyradenie ocenia v ich účtovnej hodnote alebo reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia. Strata zo zníženia hodnoty skupiny na vyradenie je v prvom rade alokovaná ku goodwillu, a potom proporcionálne k ostatným položkám majetku a záväzkov, s výnimkou zásob, finančného majetku, odloženej daňovej pohľadávky, pohľadávok voči zamestnancom, investícií v nehnuteľnostiach a biologického majetku, ku ktorým sa nealokuje strata a ktoré zostávajú v ocenení podľa účtovných zásad a účtovných metód Spoločnosti. Strata zo zníženia hodnoty majetku vykazanej pri prvej klasifikácii ako majetok držaný na predaj a následné zisky a straty z precenenia sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Zisk sa nevykáže vo vyššej sume ako je kumulatívna strata zo zníženia hodnoty. Odpisy pre neobežný majetok držaný na predaj sú zastavené.

m) Ukončené činnosti

Ukončená činnosť je zložka podnikania Spoločnosti, ktorá predstavuje samostatnú významnú oblasť podnikania alebo geografickú oblasť, v ktorej činnosti prebiehajú, ktorá sa vyradila alebo je držaná na predaj, alebo je to dcérska účtovná jednotka, ktorá sa obstarala výlučne za účelom jej ďalšieho predaja. Klasifikácia ako ukončená činnosť sa uskutoční pri vyradení alebo vtedy, ak sa splnia podmienky na klasifikáciu ako držaný na predaj, podľa toho, čo nastane skôr. Keď sú činnosti klasifikované ako ukončené činnosti, porovnateľné údaje vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia sa vykážu tým spôsobom, ako by tieto činnosti boli klasifikované ako ukončené činnosti od začiatku porovnateľného účtovného obdobia.

n) 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.

o) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii, 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 riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

Záruky

Rezerva na záruky sa vykáže, keď sú výrobky alebo služby, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe historických údajov pri zohľadnení možných výsledkov a pravdepodobnostiam ich splnenia.

Nevýhodné zmluvy

Rezerva na nevýhodné zmluvy sa vykáže, keď očakávané úžitky Spoločnosti zo zmluvy sú nižšie ako náklady, ktorým sa nedá vyhnúť pri splnení povinností zo zmluvy. Rezerva sa oceňuje v súčasnej hodnote očakávaných nákladov na zrušenie zmluvy alebo očakávaných čistých nákladov pri pokračovaní zmluvy, podľa toho, ktorá je nižšia. Pred vytvorením rezervy Spoločnosť vykáže stratu zo zníženia hodnoty majetku, ktorý je spojený s danou zmluvou.

p) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

q) 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 získať podstatné ekonomické úžitky z jeho používania.

Spoločnosť neuplatňuje IFRS 16 na líziny nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy (kratšie ako jeden rok) a na líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu.

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 v individuálnej súvahe na riadku „Nehnutelnosti, stroje a zariadenia“. Aktívum s právom na užívanie je následne oceňované uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Doba odpisovania sa rovná dobe predpokladanej použiteľnosti podkladového aktíva alebo dobe lízingu. Odpisované aktíva s právom na užívanie sú testované na zníženie hodnoty kedykoľvek nastanú udalosti alebo zmeny podmienok, ktoré by mohli znamenať, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná, minimálne však ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Lízingový záväzok sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení súčasnou hodnotou budúcich lízingových splátok a je vykázaný v individuálnej súvahe na riadku „Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky“, resp. „Ostatné dlhodobé záväzky a 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 hospodárenia 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 (líziny nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy a líziny, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu) sa vykážu ako náklad rovnomerne počas doby lízingu vo Výkaze komplexného výsledku hospodárenia.

Spoločnosť ako prenajímateľ

Líziny, ktorými Spoločnosť neprevádza v podstate všetky riziká a úžitky plynúce z vlastníctva podkladového aktíva, sú klasifikované ako operatívny prenájom. Výnosy z takéhoto prenájmu sa účtujú na rovnomernom základe počas doby trvania lízingu a sú zahrnuté vo výnosoch vo výkaze ziskov a strát podľa svojej podstaty. Počiatočné priame náklady súvisiace s uzatvorením operatívneho prenájmu sa zahrňujú do hodnoty prenajímaného aktíva a vykazujú sa počas doby trvania lízingu na rovnakom základe ako výnosy z prenájmu. Podmienené nájomné sa vyказuje ako výnos v období, v ktorom bolo nadobudnuté.

Klasifikácia prenájmu nehnuteľností – Spoločnosť ako prenajímateľ

Spoločnosť uzatvorila nájomné zmluvy na nehnuteľnosti, ktoré vyказuje v bode 28. Prenájom. Spoločnosť na základe zhodnotenia zmluvných podmienok, ako napr. doba nájmu, ktorá nezodpovedá podstatnej časti doby ekonomickej životnosti nehnuteľností a súčasnej hodnoty budúcich lízingových platieb, ktorá sa nerovná v podstate takmer celej reálnej hodnote nehnuteľností, usúdila, že si ponecháva v podstate všetky riziká a úžitky plynúce z vlastníctva týchto nehnuteľností a účtuje o týchto nájomných zmluvách ako o operatívnom lízingu.

r) Výnosy**Predaný tovar**

Výnosy z predaja tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vrátiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa vymôže, súvisiace náklady a možnosti vrátenia 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 výnosov vtedy, keď sa vykáže predaj.

Služby

Výnosy z poskytovaných služieb sa vykážu vo výsledku hospodárenia podľa stupňa dokončenia transakcie 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.

Zákazková výroba

Výnosy zákazky zahŕňajú pôvodnú sumu výnosov dohodnutých v zmluve a odchýlky v zmluvných prácach, nároky a stimulačné doplatky a to v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že zabezpečia vznik výnosov a dajú sa spoľahlivo oceniť. Hneď ako sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy sa vykážu vo výsledku hospodárenia podľa stupňa dokončenia zákazky. Náklady zákazky sa vykážu ako náklady v období, v ktorom vznikli s výnimkou prípadov, keď sa aktivujú ako majetok, ktorý je spojený s budúcimi činnosťami Spoločnosti v súvislosti so zákazkovou výrobou.

Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok zákazkovej výroby nedá spoľahlivo odhadnúť, výnosy zákazky sa vykážu iba vo výške nákladov zákazky, u ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené. Očakávaná strata zo zákazky sa okamžite vykáže vo výsledku hospodárenia.

Výnosy z prenájmu

Výnosy z prenájmu sa vykážu vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas doby prenájmu. Poskytnuté úľavy z prenájmu sa vykazujú ako súčasť celkových výnosov z prenájmu počas doby prenájmu. Výnosy z prenájmu z najatého majetku sa vykazujú ako ostatné výnosy.

s) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku),
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov,
- dividendy z dlhodobých finančných investícií,
- zisky a straty z predaja cenných papierov a podielov,
- zisky a straty z precenenia derivátov na ich reálnu hodnotu a
- kurzové zisky a straty.

Výnosové úroky a nákladové úroky sú vykazané vo výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli, metódou efektívnej úrokovej miery.

t) Daň z príjmov

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

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzieb dane, ktoré boli uzákonené alebo v podstate uzákonené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a úprav daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daň je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa neúčtuje z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase transakcie táto neovplyvňuje ani účtovný ani daňový výsledok hospodárenia, z rozdielov týkajúcich sa investícií v dcérskych spoločnostiach a spoločne kontrolovaných podnikoch, ak je pravdepodobné, že tieto rozdiely sa nevyrovnajú v dohľadnej budúcnosti. Odložená daň sa neúčtuje ani z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní goodwillu. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa uplatní na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, na základe zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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.

u) Zamestnanecké požitky**Krátkodobé zamestnanecké požitky**

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú 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 zamestnancami v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Transakcie na základe podielov

Platby na základe podielov v Siemense pozostávajú z poskytnutia opcií na akcie a odmeny vo forme akcií. Opcie na akcie dávajú príjemcovi právo kúpiť akcie Siemens Aktiengesellschaft v určenej sume (realizačná cena) po období nároku. Odmeny vo forme akcií predstavujú právo získať akcie Siemens Aktiengesellschaft po ukončení obdobia nároku bez platby protihodnoty.

Odmeny vo forme akcií ocenené reálnou hodnotou k dátumu udelenia zamestnancom sa vykazujú ako osobné náklady počas obdobia, v priebehu ktorého zamestnanci získajú nepodmienené právo na odmeny. Hodnota vykázaná ako náklad sa upraví tak, aby odrážala počet odmien, pre ktoré sa očakáva, že súvisiace služby a netrhové podmienky nároku budú splnené, a to tak, že hodnota vykázaná ako náklad je založená na počte odmien, ktoré splnia podmienky súvisiacich služieb a netrhových podmienok výkonu k dátumu nároku.

v) Určenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Reálna hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení obstaraných pri podnikových kombináciách je založená na trhovách hodnotách. Trhová hodnota majetku je odhadovaná hodnota, za ktorú by mohol byť majetok vymenený ku dňu ocenenia v nezávislej transakcii po vhodnom marketingu medzi informovanými, dobrovoľne súhlasiacimi stranami. Reálna hodnota budov, zariadení a inventáru je založená na trhovom princípe a nákladovom princípe pri použití trhových cien pre podobné položky tam, kde je to možné, resp. použitím reprodukčnej obstarávacej ceny, kde je to vhodné.

ii. Nehmotný majetok

Reálna hodnota nehmotného majetku sa stanovuje na základe diskontovaných peňažných tokov očakávaných z používania a prípadného predaja majetku.

iii. Zásoby

Reálna hodnota zásob získaných v podnikovej kombinácii sa stanovuje na základe odhadovanej predajnej ceny v bežnom podnikaní zníženej o odhadované náklady na ich dokončenie a predaj, a o primerané ziskové rozpätie za úsilie dokončiť a predat' zásoby.

iv. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, okrem zákazkovej výroby, je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Táto reálna hodnota sa určuje pre účely zverejnenia. Všetky pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sú vykázané ako obežné, keďže ich realizácia sa očakáva v rámci bežného prevádzkového cyklu. Bežný prevádzkový cyklus môže byť dlhší ako jeden rok.

v. Deriváty

Reálna hodnota forwardových zmlúv na cudziu menu sa zakladá na kótovaných trhovách cenách, ak sú k dispozícii. Ak kótovaná trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota určí diskontovaním rozdielu medzi zmluvnou forwardovou cenou a súčasnou forwardovou cenou pre reziduálnu splatnosť zmluvy pri použití bezrizikovej úrokovej miery.

vi. Transakcie na základe podielov

Hodnota opcie sa oceňuje k dátumu udelenia reálnou hodnotou (vnútorná hodnota + časová hodnota). Reálna hodnota sa určí použitím opčného valuačného modelu. Vstupy ocenenia zahŕňajú cenu akcie k dátumu ocenenia, realizačnú cenu nástroja, očakávanú volatilitu, očakávané podmienky nástrojov (založené na historických skúsenostiach a bežnom správaní sa držiteľov opcií), očakávané dividendy a bezrizikovú úrokovú mieru (založenú na vládnych dlhopisoch). Služby a netrhové podmienky výkonu spojené s transakciami nie sú brané do úvahy pri určovaní reálnej hodnoty.

6. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v eurách*

	30. september 2023	30. september 2022
Bankové účty	-	900 000
Peniaze na ceste	-	47 804
	-	947 804

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky*v eurách*

	30. september 2023	30. september 2022
Pohľadávky z obchodného styku	23 470 606	22 636 687
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	17 935 248	3 788 538
Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	6 833 560	10 878 436
Prijmy budúcich období	121 136	-
Ostatné pohľadávky	565 370	634 668
Opravná položka k pohľadávkam	(1 088 275)	(876 585)
	47 837 645	37 061 744

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Zákazková výroba

Celková hodnota nákladov v súvislosti so zákazkovou výrobou a vykazané zisky znížené o vykazané straty týkajúce sa projektov, ktoré neboli ukončené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je 30 511 393 eur (2022: 38 552 333 eur).

Hodnota zádržného vzťahujúca sa k neukončenej zákazkovej výrobe je 1 120 480 eur (2022: 325 259 eur). Prijaté preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby sú v hodnote 3 895 590 eur (2022: 961 161 eur). Fakturované výnosy prevyšujúce vynaložené náklady a prislúchajúci zisk sú časovo rozlíšené a vykazané ako výnosy budúcich období (časť 17 Ostatné obežné záväzky).

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v eurách

	30. september 2023	30. september 2022
V lehote splatnosti	45 598 627	35 095 006
Po lehote splatnosti	3 327 293	2 843 323
Opravná položka k pohľadávkam	(1 088 275)	(876 585)
	47 837 645	37 061 744

Bonita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby, ktoré by boli po lehote splatnosti a nebola by na ne vytvorená opravná položka.

Ostatné skupiny finančných pohľadávok, t.j. pohľadávky voči spriazneným osobám a ostatné pohľadávky, neobsahujú pohľadávky, ktoré by boli po lehote splatnosti alebo znehodnotené. Na základe historickej miery platobnej neschopnosti Spoločnosť verí, že nie je potrebné k týmto pohľadávkam vytvoriť opravné položky.

Analýza pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, ktoré sú po lehote splatnosti a ku ktorým nie je vytvorená opravná položka

Na všetky pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku

K 30. septembru 2023 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 30 304 165 eur (30. september 2022: 33 515 123 eur).

Hodnota opravnej položky bola 1 088 275 eur (30. september 2022: 876 585 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
V lehote splatnosti	26 976 872	30 671 800
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	1 319 011	1 054 198
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	373 412	434 803
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	215 182	254 918
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	1 419 688	1 099 404
	30 304 165	33 515 123

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
K 1. októbru	876 585	1 520 377
Tvorba opravnej položky	398 423	2 574 236
Použitie opravnej položky	(147 852)	(423 692)
Predaj časti podniku	(38 881)	(2 794 336)
	1 088 275	876 585

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

Opravná položka pozostáva:

- zo základných opravných položiek na zákaznicke riziká – všetky pohľadávky sú predmetom tvorby takejto opravnej položky účtovanej podľa úverovej kvality klienta,
- z opravnej položky z dôvodu transferového a konverzného rizika – ak pohľadávka vznikla v rizikovej krajine ako časť cezhraničnej transakcie, môže byť potrebné vykázat' dodatočnú opravnú položku za účelom zohľadnenia transferového a konverzného rizika špecifického pre danú krajinu,
- zo špecifickej opravnej položky v závislosti od rizikovosti zákazníka – tvorí sa, ak je nevyhnutné pokryť celkové riziká z pohľadávok.

K použitiu opravnej položky prichádza v momente, kedy pohľadávka voči ktorej bola opravná položka tvorená, je uhradená alebo odpísaná. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje medzi ostatnými prevádzkovými nákladmi.

Pohľadávky v hodnote 235tis. EUR sú kryté záložným právom.

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

8. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

30. september 2023

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
47 837 645	47 837 645
47 837 645	47 837 645

v eurách

30. september 2023

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota ostatných finančných záväzkov	Celkom
9 401 765	9 401 765
9 401 765	9 401 765

v eurách

30. september 2022

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
947 804	947 804
37 061 744	37 061 744
38 009 548	38 009 548

v eurách

Amortizovaná
hodnota ostatných
finančných záväzkov

Celkom

30. september 2022

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

9 418 041	9 418 041
9 418 041	9 418 041

9. Zásoby

v eurách

30. september 2023

30. september 2022

Materiál	171 883	230 204
Nedokončená výroba	1 153 625	1 141 761
Tovar	529 433	724 846
	1 854 941	2 096 811

K 30. septembru 2023 a 30. septembru 2022 nebolo na zásoby zriadené záložné právo.

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a tovaru. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja alebo sú chybné. V prípade zásob súvisiacich so špecifickou dodávkou sa môže vyskytnúť technické riziko v dôsledku prerušenia alebo oneskorenia objednávky alebo konkurzného konania.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

v eurách

Materiál Nedokončená
výroba

Tovar

Celkom

Opravná položka

Stav k 1. októbru 2021	121 857	-	44 590	166 447
Tvorba opravnej položky	44 928	-	3 800	48 728
Zrušenie opravnej položky	-	-	(6 106)	(6 106)
Stav k 30. septembru 2022	166 785	-	42 284	209 069

Stav k 1. októbru 2022	166 785	-	42 284	209 069
Tvorba opravnej položky	-	-	4 386	4 386
Zrušenie opravnej položky	9 962	-	56	10 018
Stav k 30. septembru 2023	156 823	-	46 614	203 437

Spoločnosť nemá žiadne zásoby, ktoré by boli ocenené čistou realizačnou hodnotou.

Poistenie

Zásoby sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky 1 431 300 eur (30. september 2022: 609 734 eur).

10. Iný obežný majetok

v eurách

	30. september 2023	30. september 2022
Poskytnuté preddavky	2 413 410	22 132
Náklady budúcich období	219 505	213 339
Ostatné	15 332	17 978
	2 648 247	253 449

11. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Obstaranie nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. októbru 2021	219 277	-	219 277
Prírastky	12 523	-	12 523
Predaj časti podniku	(56 872)	-	(56 872)
Úbytky	(256)	-	(256)
Stav k 30. septembru 2022	174 672	-	174 672
Stav k 1. októbru 2022	174 672	-	174 672
Prírastky	7 230	-	7 230
Úbytky	(24 280)	-	(24 280)
Predaj časti podniku	-	-	-
Stav k 30. septembru 2023	157 622	-	157 622
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. októbru 2021	208 745	-	208 745
Odpisy za účtovné obdobie	11 670	-	11 670
Predaj časti podniku	(56 872)	-	(56 872)
Úbytky	(256)	-	(256)
Stav k 30. septembru 2022	163 287	-	163 287
Stav k 1. októbru 2022	163 287	-	163 287
Odpisy za účtovné obdobie	12 536	-	12 536
Úbytky	(24 280)	-	(24 280)
Predaj časti podniku	-	-	-
Stav k 30. septembru 2023	(151 543)	-	(151 543)
Účtovné hodnoty			
K 1. októbru 2021	10 532	-	10 532
K 30. septembru 2022	11 385	-	11 385
K 1. októbru 2022	11 385	-	11 385
K 30. septembru 2023	6 079	-	6 079

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

12. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Stavby	Právo na užívanie prenajatých priestorov	Stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Právo na užívanie dopravných prostriedkov	Obstarávaný majetok	Celkom
Obstarávacia cena							
Stav k 1. októbru 2021	537 836	8 132 070	1 466 891	3 918 152	-	-	14 054 949
Prírastky	5 608	6 709 390	18 574	551 940	-	-	7 285 512
Úbytky	-	(2 609 363)	(57 054)	(607 497)	-	-	(3 273 914)
Presun do majetku držaného na predaj	-	(328 937)	(28 600)	(353 219)	-	-	(710 756)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2022	543 444	11 903 160	1 399 811	3 509 376	-	-	17 355 791
Stav k 1. októbru 2022	543 444	11 903 160	1 399 811	3 509 376	-	-	17 355 791
Prírastky	63 177	3 377 731	154 733	966 611	94 288	11 627	4 668 167
Úbytky	-	(1 534 822)	(120 856)	(245 666)	-	-	(1 901 344)
Predaj časti podniku	-	-	(45)	(20 932)	-	-	(20 977)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2023	606 621	13 746 069	1 433 643	4 209 389	94 288	11 627	20 101 637
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Stav k 1. októbru 2021	360 078	4 787 878	1 319 381	2 614 919	-	-	9 082 256
Odpisy za účtovné obdobie	63 509	1 829 577	61 917	423 807	-	-	2 378 810
Úbytky	-	(1 317 127)	(56 623)	(523 902)	-	-	(1 897 652)
Presun do majetku držaného na predaj	-	(79 487)	(28 600)	(235 576)	-	-	(343 663)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2022	423 587	5 220 841	1 296 075	2 279 248	-	-	9 219 751
Stav k 1. októbru 2022	423 587	5 220 841	1 296 075	2 279 248	-	-	9 219 751
Odpisy za účtovné obdobie	42 590	1 569 108	68 238	459 100	6 684	-	2 145 720
Úbytky	-	(131 833)	(120 856)	(243 892)	-	-	(496 581)
Predaj časti podniku	-	-	(45)	(5 524)	-	-	(5 569)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2023	466 177	6 658 116	1 243 412	2 488 932	6 684	-	10 863 321
Účtovná hodnota							
K 1. októbru 2021	177 758	3 344 192	147 510	1 303 233	-	-	4 972 693
K 30. septembru 2022	119 857	6 682 319	103 736	1 230 128	-	-	8 136 040
K 1. októbru 2022	119 857	6 682 319	103 736	1 230 128	-	-	8 136 040
K 30. septembru 2023	140 444	7 087 953	190 231	1 720 457	87 604	11 627	9 238 316

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky 4 004 643 eur (30. september 2022: 3 590 815 eur).

Záložné právo

Na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia nie je zriadené záložné právo.

13. Investície

Spoločnosť má dve dcérske spoločnosti:

Spoločnosť	Sídlo	Podiel v %	Podiel v EUR
SIPRIN, s.r.o.	Lamačská 3/A, 841 04 Bratislava	98,50	68 711
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	Lamačská 3/A, 841 04 Bratislava	60,03	1 093 676

Vlastné imanie a výsledok hospodárenia dcérskych spoločností za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v eurách	Vlastné imanie		Výsledok hospodárenia za obdobie	
	2023	2022	2023	2022
SIPRIN, s.r.o.	1 371 470	1 250 753	1 295 124	1 174 407
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	3 016 395	2 709 804	770 819	464 228

14. Odložená daňová pohľadávka

Prehľad položiek, ktoré tvoria odloženú daňovú pohľadávku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eurách	30. september 2023	30. september 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(10 884)	(9 390)
Pohľadávky	94 487	68 239
Zásoby	45 570	52 825
Rezervy	2 127 610	1 913 791
Ostatné	90 399	(37 183)
Odložená daňová pohľadávka	2 347 182	1 988 282

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch okrem záväzkov po splatnosti boli vykázané vo výsledku hospodárenia za príslušné obdobie.

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
K 1. októbru predchádzajúceho roka	1 988 282	2 427 323
K 30. septembru	2 347 182	1 988 282
Zmena	358 900	(439 041)
z toho:		
účtované ako (výnos) / náklad	(266 350)	272 467
účtované do vlastného imania	(92 550)	166 574

15. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Záväzky z obchodného styku	2 978 479	4 525 664
Nevyfakturované dodávky	1 432 539	517 965
Záväzky voči zamestnancom	2 720 460	2 488 268
Ostatné záväzky	2 270 287	1 886 144
z toho: krátkodobé záväzky z lízingu	1 838 098	1 522 251
	9 401 765	9 418 041

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov

Veková štruktúra finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Záväzky v lehote splatnosti	9 178 020	9 356 338
Záväzky po lehote splatnosti	223 745	61 703
	9 401 765	9 418 041

Štruktúra finančných záväzkov podľa zostávajúcej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Záväzky s lehotou splatnosti do 1 roka	9 391 047	9 411 371
Záväzky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	10 718	6 670
Záväzky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	-	-
	9 401 765	9 418 041

Sociálny fond

Závazky zo sociálneho fondu sa vykazujú medzi záväzkami voči zamestnancom a v priebehu účtovného obdobia zaznamenali nasledovné pohyby:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Stav na začiatku účtovného obdobia	211 903	259 577
Tvorba na ťarchu nákladov	242 158	239 920
Čerpanie	(274 172)	(278 794)
Predaj časti podniku	(831)	(8 800)
Stav na konci účtovného obdobia	179 058	211 903

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

16. Rezervy

<i>v eurách</i>	1. október 2022	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Predaj časti podniku	30. september 2023	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	892 866	342 683	113 773	323 397	(1 500)	796 879	579 564	217 315
Ostatné personálne rezervy	4 249 562	4 352 922	3 728 884	406 442	(10 874)	4 456 284	4 456 284	-
Odchodné, odstupné	2 069 665	782 261	109 953	53 431	(12 929)	2 675 613	206 352	2 469 261
Jubileá	954 543	274 753	91 747	18 077	(3 852)	1 115 620	-	1 115 620
Ostatné rezervy	70 000	-	-	-	-	70 000	60 000	10 000
Nevýhodné zmluvy	72 326	35 778	-	100 512	-	7 592	7 592	-
Archivačné náklady	29 500	300	-	-	-	29 800	5 960	23 840
	8 338 462	5 788 697	4 044 357	901 859	(29 155)	9 151 788	5 315 752	3 836 036

Rezerva na jednorazovú sumu odchodného a rezerva na osobné a pracovné jubileá bola vytvorená na základe aktuárskeho výpočtu použitím poistnej matematiky. Prevažná časť rezerv sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok.

Rezervy sú predmetom viacerých neistôt súvisiacich s načasovaním a hodnotou vyplatených peňažných tokov.

Rezerva na odchodné súvisí s jednorazovou platbou každému zamestnancovi Spoločnosti, ktorá mu bude vyplatená po dosiahnutí dôchodkového veku (odchodné). Spoločnosť poskytuje odchodné vo výške jedného násobku priemerného mesačného zárobku a zamestnancom, ktorí v nej odpracovali 10 a viac rokov vo výške trojnásobku. Hodnota budúcej povinnosti Spoločnosti súvisiaca s týmito dlhodobými požitkami predstavuje hodnotu budúcich zamestnaneckých požitkov, ktoré prináležia zamestnancom za ich prácu v predošlom ako aj v súčasnom období. Povinnosť je vypočítaná použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov ("Projected Unit Credit Method") a je diskontovaná na súčasnú hodnotu použitím bezrizikovej úrokovej miery. Rezerva bude opätovne prehodnotená na konci nasledujúceho účtovného obdobia.

Rezerva sa tvorila aj na nasledovné osobné a pracovné jubileá: pracovné výročie po odpracovaní 10 a 20 rokov pre Spoločnosť, osobné výročie pri dosiahnutí veku 50 rokov. Rezerva bola tvorená za všetkých zamestnancov Spoločnosti, ktorí boli v Spoločnosti v pracovnom pomere ku koncu účtovného obdobia. Pri výpočte výšky rezerv sa zohľadňujú plánované organizačné zmeny schválené vedením Spoločnosti.

Ostatné personálne rezervy sa vzťahujú hlavne ku krátkodobým zamestnaneckým odmenám.

Aktuárske predpoklady

Informácie o počte a vekovej štruktúre zamestnancov použité pri výpočte sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	30. september 2023	30. september 2022
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu pôžitku	619	625
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	2,64%	2,59%
Budúce zvýšenie miezd	4,50%	3,00%
Diskontný faktor	4,11%	3,67%

Rezerva na záručné opravy vo výške 796 879 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2023. Rezerva bola vytvorená buď ako percento z obratu alebo na základe najlepšieho odhadu a predpokladá sa, že bude použitá najneskôr v roku 2028.

17. Ostatné obežné záväzky

v eurách

	30. september 2023	30. september 2022
Záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	1 371 125	1 337 395
Prijaté preddavky	4 085 860	1 229 031
Daň z pridanej hodnoty	939 993	1 476 157
Výnosy budúcich období	41 141	60 422
Ostatné obežné záväzky	1 247 199	1 178 607
	7 685 318	5 281 612

18. Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu

v eurách

	30. september 2023	30. september 2022
Dlhodobé záväzky z lízingu	5 908 146	5 730 296
	5 908 146	5 730 296

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

v eurách

	30. september 2023	30. september 2022
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 252 548	3 355 067
Prírastky	2 068 570	6 054 619
Úbytky	-	(249 451)
Úrok	172 466	19 193
Lizingové splátky	(1 747 340)	(1 926 879)
Stav na konci účtovného obdobia	7 746 244	7 252 548

v eurách

	30. september 2023	30. september 2022
Krátkodobé záväzky z lízingu (pozn.15)	1 838 098	1 522 252
Dlhodobé záväzky z lízingu	5 908 146	5 730 296
	7 746 244	7 252 548

Analýza splatnosti lízingových záväzkov je nasledovná:

v eurách

	30. september 2023	30. september 2022
Menej ako rok	1 838 098	1 522 251
Jeden až päť rokov	5 371 899	4 908 844
Viac ako päť rokov	536 247	821 453
	7 746 244	7 252 548

19. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2023 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2022: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2023 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2022 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Siemens Aktiengesellschaft Österreich	13 576 313	100	13 576 313	100
Celkom	13 576 313	100	13 576 313	100

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálnej do výšky 10 % základného imania. K 30. septembru 2023 zákonný rezervný fond dosiahol 1 357 631 eur. Zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch, preto už prídelenie do zákonného rezervného fondu nebude potrebné. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

20. Výnosy

v eurách

	2023	2022
Výnosy zo zákazkovej výroby	20 152 895	23 056 590
Poskytnuté služby	52 777 491	44 836 355
Predaj tovaru	54 811 464	49 526 802
	<u>127 741 850</u>	<u>117 419 747</u>

Takmer všetky výnosy sú generované na území Slovenskej republiky.

Prehľad výnosov vrátane ukončených činností z poskytnutých služieb a predaného tovaru podľa jednotlivých divízií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v eurách

	2023	2022
Digital Industries (SDI)	67 984 972	66 619 357
Smart Infrastructure (SSI)	39 344 383	34 363 902
Internet of Things - Advanta (IOT)	13 480 973	11 206 747
Centrálne divízie (CDO+CIE+GBS)	11 700 767	10 514 762
Process Industries and Drives (SPC)	-	7 999 778
Ostatné divízie (SFS, SRE, TRE)	546 085	609 085
	<u>133 057 180</u>	<u>131 313 631</u>

21. Osobné náklady

v eurách

	2023	2022
Mzdy	24 184 939	21 607 685
Zákonné sociálne poistenie	8 254 559	7 432 219
Ostatné osobné náklady	1 760 215	1 445 202
	<u>34 199 713</u>	<u>30 485 106</u>

22. Služby (náklady)

v eurách

	2023	2022
Nakupované výkony na projekt	21 427 278	20 461 132
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	6 094 257	5 960 887
PC služby, náklady na SAP	767 398	768 543
Cestovné	595 802	490 613
Opravy a udržiavanie	534 871	272 773
Náklady na reprezentáciu	385 316	275 693
Prenájom	384 153	351 484
Školenia	258 232	99 481
Reklama	199 106	221 666
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	129 877	143 504
Audit a poradenstvo	43 312	34 720
Služby pre ďalší predaj	41 679	4 825
Tvorba a rozpustenie rezerv	23 668	(205 053)
Ostatné služby	477 301	523 557
	<u>31 362 250</u>	<u>29 403 825</u>

Náklady na audit a poradenské služby poskytnuté auditorskou spoločnosťou sú vykázané medzi nákladmi na audit a poradenstvo a obsahujú:

v eurách

	2023	2022
Audit účtovnej závierky	30 290	27 745
	30 290	27 745

23. Finančné výnosy a finančné náklady

v eurách

	2023	2022
Úrokové náklady	(275 867)	(106 850)
Úrokové výnosy	323 860	72 885
Úrokové výnosy (náklady), netto	47 993	(33 965)
Kurzové straty	(10 516)	(53 595)
Kurzové zisky	11 858	49 585
Kurzové zisky (straty), netto	1 342	(4 010)
Výnosy/straty z derivátových operácií	(27 793)	-
Výnosy z neobežného finančného majetku	1 435 467	1 153 335
Ostatné finančné náklady	(13 865)	(12 253)
Finančné výnosy, netto	1 443 144	1 103 107
Z toho:		
Finančné výnosy	1 771 481	1 275 805
Finančné náklady	(328 337)	(172 698)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných úložiek v bankách.

Výnosy z neobežného finančného majetku predstavujú dividendy od dcérskych spoločností.

24. Daň z príjmov

v eurách

	2023	2022
Splatná daň z príjmov	996 716	-
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(266 350)	272 467
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	730 366	272 467

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v eurách

Zisk pred zdanením

Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane

Daňovo neuznané náklady / výnosy a ostatné položky

Daň z príjmov / náklad bežného obdobia

2023	%	2022	%
10 991 509		3 641 631	
2 308 217	21%	764 743	21%
(1 577 851)	(14%)	(492 276)	(14%)
730 366		272 467	

25. Ukončené činnosti

S účinnosťou od 1. októbra 2022 Spoločnosť predala časť podniku (divíziu SPC) na základe Zmluvy o predaji časti podniku uzavretej medzi spoločnosťami Siemens s.r.o. ako predávajúcim a Siemens Large Drives, s.r.o. ako kupujúcim.

S účinnosťou od 1. júla 2023 Spoločnosť predala ďalšiu časť podniku na základe Zmluvy o predaji časti podniku uzavretej medzi spoločnosťami Siemens s.r.o. ako predávajúcim a Siemens Large Drives, s.r.o. ako kupujúcim.

Dňa 1. júla 2023 spoločnosť Siemens Large Drives, s.r.o. zmenila obchodný názov na Innomotics, s.r.o.

v eurách

Výnosy

Náklady

Výsledok z prevádzkových činností

Finančné výnosy (náklady), netto

Zisk / (strata) z ukončených činností pred zdanením

Daň z príjmov

Zisk / (strata) z ukončených činností

2023	2022
5 324 069	13 922 998
(4 989 797)	(15 686 090)
334 272	(1 763 092)
(315)	(2 013)
333 957	(1 765 105)
22 191	(132 065)
311 766	(1 633 040)

Spoločnosť k 30. septembru 2022 vykazovala nasledovné položky ako majetok držaný na predaj a záväzky súvisiace s majetkom držaným na predaj:

v eurách

30. september 2022

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Zásoby

Iný obežný majetok

Majetok držaný na predaj

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Rezervy

Záväzky súvisiace s majetkom držaným na predaj

367 094
3 604 766
262 725
4 671
4 239 256
(1 178 513)
(478 671)
(1 657 184)

26. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

27. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma od tretích strán administratívne, skladové a parkovacie priestory. Ročné náklady za nájom sú 1 598 624 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
14. november 2023	34	-	-	3 193
31. december 2023	427	-	71	115 863
30. apríl 2024	-	-	55	55 522
31. august 2024	626	23	20	98 024
30. apríl 2027	-	577	-	27 379
30. jún 2028	-	120	52	62 060
30. november 2028	6 490	469	48	1 135 853
31. december 2045	86	20	96	100 730
	7 663	1 209	342	1 598 624

Minimálne splátky prenájmu sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Menej ako rok	1 477 497	1 422 640
Jeden až päť rokov	5 542 434	5 290 445
Viac ako päť rokov	1 636 871	530 653
	8 656 802	7 243 738

28. Prenájom (Spoločnosť ako prenájomiteľ)

Spoločnosť prenájíma administratívne a skladové priestory a parkovacie plochy tretím stranám a spriazneným osobám. Ročné nájomné je približne 233 054 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
31. december 2023	27	-	2	6 311
31. august 2024	31	-	2	5 545
30. jún 2028	39	93	24	38 941
31. november 2028	928	143	8	182 257
	1 025	236	36	233 054

Minimálne splátky nájomného sú nasledovné:

v eurách	30. september 2023	30. september 2022
Menej ako rok	233 054	188 511
Jeden až päť rokov	1 099 670	4 474
Viac ako päť rokov	15 188	-
	1 347 912	192 985

29. Podmienený majetok a záväzky**Neistota v daňovej legislative**

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Napríklad, daňový úrad môže vyrubiť dodatočnú daň ak zistí, že transakcie medzi spriaznenými osobami nie sú oceňované obvyklou cenou na trhu. Súdiac z prístupu daňových úradov je pravdepodobné, že transferové oceňovanie bude predmetom skúmania. Kvantifikovať pravdepodobnosť nie je možné. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži, až keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky, ktoré nie sú zachytené vo výkaze o finančnej situácii, sú nasledovné:

Spoločnosť má bankové garancie vystavené v prospech klientov k 30. septembru 2023 v celkovej výške 912 347 eur (k 30. septembru 2022: 1 835 452 eur). Ide o garancie za zádržné a na záručné opravy, akontačné, výkonové, colné a platobné záruky a tzv. bid bondy - tendrové / ponukové záruky. Bankové garancie boli za Spoločnosť poskytnuté vo forme zníženia rámca pre kontokorentný úver, resp. garančnej linky v Tatrabanka, a.s. a UniCredit Bank Slovakia, a.s.

Spoločnosť má aj garancie vystavené spriaznenými osobami. Pre viac informácií pozri časť 31 Spriaznené osoby.

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

V roku 2023 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 1 020 tisíc eur (v roku 2022: 1 090 tisíc eur).

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky.

31. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú viaceré podniky v skupine, ako aj konatelia a výkonní riaditelia Spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Siemens AG, Mníchov.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti

Kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti sú všetci zamestnanci na pozícii asistent manažéra a vyššie, keďže ide o osoby s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti Spoločnosti, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2023 bol 38 osôb a v roku 2022 to bolo 34 osôb. Odmeny vyplatené (alebo záväzky) voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sú vykázané v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	3 220 071	2 829 336
Platby na základe podielov	-	-
	<u>3 220 071</u>	<u>2 829 336</u>

Kľúčovým osobám vedenia Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Poskytnutie služieb	3 703 869	3 328 635
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	111 953	58 357
Výnosy celkom	<u>3 815 822</u>	<u>3 386 992</u>

<i>v eurách</i>	2023	2022
Nákup tovaru	47 555	26 875
Nákup materiálu	55 961	148 235
Nákup služieb	3 505 006	4 046 902
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	1 284	-
Nákupy celkom	<u>3 609 806</u>	<u>4 222 012</u>

Vybraný majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Poskytnuté preddavky	2 387 701	-
Pohľadávky celkom	2 387 701	-

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Rezervy	709 715	-
Záväzky celkom	709 715	-

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Poskytnutie služieb	530 631	773 570
Výnosy zo zákazkovej výroby	184 120	123 603
Predaj tovaru	589 384	302 739
Prijaté dividendy	1 435 467	1 153 335
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	354 890	454 298
Výnosy celkom	3 094 492	2 807 545

<i>v eurách</i>	2023	2022
Nákup tovaru	5 220	392 844
Nákup materiálu	9 356	163 911
Nákup služieb	11 618 170	11 402 365
Ostatné náklady	-	8 733
Nákupy celkom	11 632 746	11 967 853

Vybrané záväzky z transakcií s dcérskymi spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Nevyfaktúrované dodávky	113 868	-
Záväzky celkom	113 868	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2023	2022
Poskytnutie služieb	21 648 012	16 570 180
Finančné výnosy	288 847	39 524
Predaj tovaru	1 864 447	183 359
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 737 795	5 861 390
Výnosy celkom	29 539 101	22 654 453

<i>v eurách</i>	2023	2022
Nákup tovaru	52 280 928	49 028 278
Nákup materiálu	1 456 845	2 021 449
Nákup služieb	4 013 323	3 534 435
Finančné náklady	17 491	69 456
Ostatné náklady	335 772	10 261
Nákupy celkom	58 104 359	54 663 879

Vybraný majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Pohľadávky z obchodného styku	164 780	206 352
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	18 072 248	3 787 095
Ostatné pohľadávky	1 241	131 845
Pohľadávky celkom	18 238 269	4 125 292

<i>v eurách</i>	30. september 2023	30. september 2022
Nevyfakturované dodávky	316	736
Ostatné záväzky	282 618	283
Záväzky celkom	282 934	1 019

Sesterská spoločnosť (najvyššia kontrolujúca spoločnosť Siemens AG, Mníchov) poskytla Spoločnosti záruku v súvislosti s kontokorentným úverom v banke vo výške 56 555 135 eur.

Sesterská spoločnosť poskytla Spoločnosti záruku v prospech klientov na sumu 6 412 934 eur.

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za trhových podmienok.

32. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovému riziku.

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.

Riaditelia Spoločnosti majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť 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 Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení, štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Riaditelia Spoločnosti sledujú súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preverujú primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť 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 v princípe z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých tretích strán, ktoré požadujú úver nad určitú sumu.

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze o finančnej situácii.

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 vykázala neprijateľné straty.

Na financovanie prevádzkových potrieb Spoločnosť používa kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií Spoločnosť používa dlhodobé úvery a vlastné imanie.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity. V časti 15 poznámok sú uvedené finančné záväzky podľa ich zmluvnej doby splatnosti.

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

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.

Keďže absolútna väčšina transakcií sa uskutočnila v eurách, neexistujú dôvody na vznik rizík vyplývajúcich z fluktuácie výmenných kurzov, úverových sadzieb, prípadne iných trhových cien. Vzhľadom na vyššie uvedené, analýza citlivosti na trhové riziká nebola vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri peňažných prostriedkoch, nákupoch a predajoch v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť najčastejšie GBP, CZK, USD, CHF, HUF a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na trhové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom cash-poolingu a nie zmenami základného imania. Spoločnosť neposkytuje významné opcie na akcie zamestnancom ani externým stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

33. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 30. septembru 2023.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.



Vladimír Slezák

Konateľ



Pavel Lakatoš

Konateľ



Zdenka Adamová

Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej závierky



Michal Šutka

Osoba zodpovedná
za účtovníctvo

