

Siemens s.r.o.

Individuálna účtovná závierka za rok končiaci k 30. septembru
2024

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Individuálny výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2024	6
Individuálny výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2024	7
Individuálny výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2024	8
Individuálny výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2024	9
Poznámky individuálnej účtovnej závierky za rok končiaci sa 30. septembra 2024	10 - 38

Správa nezávislého audítora

v eurách

	Poznámka	30. september 2024	30. september 2023 (opravené)	1. október 2022 (opravené)
Majetok				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		-	-	947 804
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5	20 569 975	23 068 837	22 394 769
Pohľadávky z cash pooling	6	15 268 187	17 935 248	3 788 538
Zmluvné aktíva	7	6 346 835	9 221 261	10 878 437
Zásoby	9	2 414 296	1 854 941	2 096 811
Daň z príjmov		886 016	-	2 368
Iný obežný majetok		311 891	260 546	253 449
Majetok držaný na predaj		-	-	4 239 256
Obežný majetok celkom		45 797 200	52 340 833	44 601 432
Nehmotný majetok		3 454	6 079	11 385
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	10	2 375 242	2 062 759	1 453 720
Majetok s právom na užívanie	10	6 803 987	7 175 557	6 682 320
Investície	11	1 162 387	1 162 387	1 162 387
Odložená daňová pohľadávka	12	2 328 917	2 347 182	1 988 282
Neobežný majetok celkom		12 673 987	12 753 964	11 298 094
Majetok celkom		58 471 187	65 094 797	55 899 526
Závazky				
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	6 437 766	4 843 207	5 407 521
Zmluvné záväzky	7	1 779 846	5 456 985	2 566 426
Rezervy	14	4 840 490	5 315 752	5 235 614
Krátkodobé záväzky z lízingu	16	1 660 337	1 838 098	1 522 252
Daň z príjmov		-	994 347	-
Ostatné obežné záväzky	15	4 935 616	4 948 793	5 203 454
Záväzky súvisiace s majetkom držaným na predaj		-	-	1 657 184
Obežné záväzky celkom		19 662 055	23 397 182	21 592 451
Rezervy	14	5 105 254	3 836 036	3 102 848
Dlhodobé záväzky z lízingu	16	5 268 862	5 908 146	5 730 296
Neobežné záväzky celkom		10 374 116	9 744 182	8 833 144
Závazky celkom		30 036 171	33 141 364	30 425 595
Vlastné imanie				
Základné imanie	17	13 576 313	13 576 313	13 576 313
Zákonný rezervný fond a iné fondy		7 929 277	8 115 977	8 528 453
Nerozdelený zisk		6 929 426	10 261 143	3 369 165
Vlastné imanie celkom		28 435 016	31 953 433	25 473 931
Vlastné imanie a záväzky celkom		58 471 187	65 094 797	55 899 526

Poznámky na stranách 10 až 38 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2024	2023
<i>Pokračujúce činnosti</i>			
Výnosy z dodania a inštalácie technológií		32 511 457	20 152 895
Poskytnuté služby		60 051 198	52 777 491
Predaj tovaru		44 564 302	54 811 464
Výnosy	18	137 126 957	127 741 850
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		688 451	519 240
Spotreba materiálu a spotrebované nákupy		(18 139 766)	(8 679 055)
Predaný tovar		(35 643 513)	(47 460 510)
Osobné náklady	19	(37 892 906)	(34 199 713)
Odpisy k dlhodobému majetku a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	10	(2 259 404)	(2 154 108)
Služby	20	(36 930 251)	(31 362 250)
Ostatné náklady		(385 802)	(539 287)
Výsledok z prevádzkových činností		6 563 766	3 866 167
Finančné výnosy	21	2 313 234	1 771 481
Finančné náklady	21	(394 093)	(328 337)
Finančné výnosy (náklady), netto		1 919 141	1 443 144
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením		8 482 907	5 309 311
Daň z príjmov	22	(909 562)	(352 794)
Zisk za účtovné obdobie z pokračujúcich činností		7 573 345	4 956 517
<i>Ukončené činnosti</i>			
Zisk z ukončených činností po zdanení	23	-	5 304 626
Zisk za účtovné obdobie		7 573 345	10 261 143
Ostatné súčasti komplexného výsledku		813 300	(412 476)
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		8 386 645	9 848 667

Poznámky na stranách 10 až 38 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a iné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. októbru 2022		13 576 313	8 528 453	3 369 165	25 473 931
Zisk za účtovné obdobie		-	-	10 261 143	10 261 143
Vyplatené dividendy		-	-	(3 369 165)	(3 369 165)
Vplyv ostatného komplexného výsledku		-	(412 476)	-	(412 476)
Stav k 30. septembru 2023		13 576 313	8 115 977	10 261 143	31 953 433
Zisk za účtovné obdobie		-	-	7 573 345	7 573 345
Vyplatené dividendy		-	-	(10 261 143)	(10 261 143)
Vyplatenie ostatného kapitálového fondu		-	(1 000 000)	-	(1 000 000)
Vplyv ostatného komplexného výsledku		-	813 300	(643 919)	169 381
Stav k 30. septembru 2024	<i>17</i>	13 576 313	7 929 277	6 929 426	28 435 016

Valné zhromaždenie Spoločnosti bude rozhodovať o návrhu, že zisk za účtovné obdobie končiacie sa 30. septembra 2024 bude v plnej výške vyplatený spoločníkovi vo forme dividend.

Poznámky na stranách 10 až 38 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2024	2023 (opravené)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Čistý zisk / (strata) za účtovné obdobie z bežnej činnosti		7 573 345	4 956 517
Čistý zisk / (strata) za účtovné obdobie z ukončených činností	23	-	5 304 626
Úpravy o:			
Odpisy k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam a nehmotnému majetku a strata zo zníženia hodnoty	10	2 259 404	2 158 255
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(215 213)	(101 987)
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		163 364	(150 117)
Opravná položka k pohľadávkam	5	(363 624)	270 005
Opravná položka k zásobám		25 568	(5 632)
Úrokové náklady	21	361 940	276 148
Úrokové výnosy	21	(617 313)	(323 870)
Zisk z predaja časti podniku	23	-	(5 348 241)
Výnos z dividend	21	(1 689 169)	(1 435 467)
Daň z príjmu	22	909 562	730 366
Zmena stavu rezerv	14	678 022	835 845
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		9 085 886	7 166 448
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	5,7	6 674 783	2 071 224
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	7,13,15	(2 751 820)	539 488
Zmena stavu zásob	9	(584 923)	(439 591)
Ostatné		-	(505 026)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		12 423 926	8 832 543
Zaplatená daň z príjmov		(2 745 635)	-
Prijaté úroky	21	617 313	323 870
Platené úroky	21	(361 940)	(276 148)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		9 933 664	8 880 265
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté dividendy	21	1 689 169	1 435 467
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		242 209	103 761
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	10	(1 025 678)	(1 203 378)
Prijaté/(poskytnuté) peňažné prostriedky v rámci cash pooling	6	2 667 061	(14 146 710)
Príjmy z predaja časti podniku		-	9 099 296
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		3 572 761	(4 711 564)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Výdavky na finančný prenájom (lízing)	16	(2 245 282)	(1 747 340)
Splatenie časti kapitálových fondov	17	(1 000 000)	-
Vyplatené dividendy		(10 261 143)	(3 369 165)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(13 506 425)	(5 116 505)
Čistý (úbytok) / prírastok peň. prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-	(947 804)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia		-	947 804
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia		-	-

Poznámky na stranách 10 až 38 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:

- 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,
- 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),
- kompletizácia a montáž počítačových sietí a hardware,
- poradenská činnosť v oblasti výpočtovej techniky vrátane systémovej údržby software.

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2024 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 582, z toho 42 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2023 bol priemerný počet zamestnancov 593, z toho 38 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2024 bol 588 z toho 44 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2023 to bolo 596 zamestnancov, z toho 37 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2024 a za rok končiaci sa 30. septembra 2024 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 2023, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia Spoločnosti 23. mája 2024.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Ing. Vladimír Slezák
 Ing. Pavel Lakatos

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. Táto spoločnosť je zároveň konečnou ovládajúcou účtovnou jednotkou. Materská spoločnosť celej skupiny Siemens AG Germany zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti.

Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s IFRS 10.4.

2. 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 2023.

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:

- **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 IAS 8 „Účtovné zásady, zmeny v 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 o Oznamenie 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),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera“** – prijaté EÚ dňa 8. novembra 2023 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

Uplatnenie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nevedlo 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:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy: Lízingová zodpovednosť pri predaji a spätný prenájom“** – prijaté EÚ dňa 20. novembra 2023 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **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).

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 IFRS účtovné štandardy 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 účtovné štandardy v plnom znení):

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz peňažných tokov“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: Zverejnenia – Dohody o financovaní dodávateľov“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),

- **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 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.

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a je vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania IFRS v znení prijatom EÚ. Spoločnosť začala zostavovať účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov, pretože splnila veľkostné kritériá. Napriek tomu, že tieto veľkostné kritériá už nespĺňa, podľa zákona o účtovníctve § 17a, ods. 5 účtovná jednotka, ktorá začne zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, zostavuje takúto účtovnú závierku aj keď zaniknú podmienky pre ktoré ju začala zostavovať.

Účtovná závierka je vypracovaná s uplatnením princípu historických obstarávacích cien. Významné postupy účtovania boli aplikované konzistentne na všetky účtovné obdobia. Individuálna účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia, za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Mena použitá na vykazovanie je EUR a hodnoty sú uvedené v EUR, pokiaľ nie je uvedené inak.

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu EUR výmenným kurzom Európskej centrálnej banky. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a z prepočítania majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene sa prepočítavajú koncoročným výmenným kurzom a vykazujú sa s vplyvom na hospodársky výsledok.

4. Významné účtovné zásady

Významné účtovné posúdenia a odhady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS účtovnými štandardmi v znení prijatom EÚ 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.

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v tejto individuálnej účtovnej závierke, sú popísané nižšie.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacími cenami zníženými o oprávky a o straty zo zníženia hodnoty. Hodnota zahŕňa všetky výdavky priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. 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.

Ku každému súvahovému dňu sa vykoná posúdenie, či existujú indikácie, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto indikácií sa odhadne realizovateľná hodnota majetku buď ako čistá predajná hodnota, alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z daného majetku, vždy tá, ktorá je vyššia. Pri stanovení použiteľnej hodnoty sa diskontujú predpokladané budúce peňažné toky na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby, ktorá vyjadruje súčasné trhové zhodnotenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Straty zo znehodnotenia majetku sú zaúčtované v hospodárskom výsledku bežného roka. Opravné položky k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam, ktoré boli vytvorené v minulých obdobiach sú rozpustené, ak došlo k zmene odhadov, ktoré boli použité na stanovenie hodnoty aktíva z jeho používania alebo reálnej hodnoty mínus náklady na predaj.

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sa odpisujú rovnomernou metódou podľa predpokladanej doby jeho životnosti. Táto životnosť bola stanovená s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok pripravený pre používanie. Položky majetku, ktorých obstarávacia cena je 1 700 eur alebo nižšia sa nepovažujú za dlhodobý majetok, ale za zásoby. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania je stanovená pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch
Stavby – leasehold improvement (max. 10 rokov v závislosti od zmluvy)	10
Elektrické zariadenia (elektro nabíjacie stanice)	10
Dopravné prostriedky (v zmysle smernice Firemné vozidlá – zásady používania)	4 - 6
Systémy spracovania dát (server, UPS, PC v školiacich centrách), automatizačné systémy (testovacie a vývojárske PC)	4
Telekomunikačné systémy (ústredne, telefón pevná linka), zabezpečovacie systémy (systém kontroly vstupu, kamerový systém), štandardné skúšobné zariadenia (meracie a testovacie zariadenia, vzorky) a ostatné prevádzkové a kancelárske zariadenia (klimatizácia, nábytok, trezor a pod.)	5
Kancelárske počítače, NB, tlačiarne, kancelárske komunikačné zariadenia (TV, beamer, projektor, kopírka) a smartphony	3

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 bežnom a bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nedošlo k žiadnym zmenám doby použiteľnosti majetku.

Majetok s právom na užívanie

Prenájom dlhodobého hmotného majetku, prostredníctvom ktorého sú na Spoločnosť prevedené všetky riziká a ekonomické úžitky s vlastníctvom majetku s právom na užívanie, je klasifikovaný ako lízing. Budovy a dopravné prostriedky obstarané prostredníctvom lízingu sú vykazované v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok.

Spoločnosť si prenájma dopravné prostriedky a budovy. Aktívum s právom na užívanie sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku: všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia nájmu, všetky počítačové priame výdavky, diskontované o diskontnú sadzbu platnú v čase prvotného vykazovania. Práva na užívanie majetku sa odpisujú rovnomerne počas doby životnosti aktíva alebo počas trvania lízingu, podľa toho, ktorá je kratšia. Ak je primerane isté, že si Spoločnosť uplatní kúpnu opciu, potom sa právo na užívanie majetku odpisuje počas doby životnosti aktíva.

Spoločnosť odpisuje aktíva s právom na užívanie majetku použitím lineárnej metódy počas odhadovanej doby životnosti, ktorá sa rovná dĺžke trvania lízingu.

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch
Budovy (max. 10 rokov v závislosti od zmluvy)	10
Dopravné prostriedky	4

Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou alebo čistou realizovateľnou 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.

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. Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok sa tvorí podľa metódy popísanej v časti Zníženie hodnoty finančných aktív. Za indikátory zníženia hodnoty pohľadávok sa považujú predovšetkým finančné ťažkosti na strane dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásený konkurz, alebo oneskorenie v platbách. 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.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

Závazky z lízingu

Závazky z lízingu sa vykazujú na základe súčasnej hodnoty budúcich platieb. Lízingové záväzky zahŕňajú fixné splátky znížené o všetky lízingové stimuly, variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenené použitím indexu alebo sadzby k dátumu začatia nájmu, cenu uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že Spoločnosť túto opciu uplatní. Lízingové záväzky Spoločnosti vyplývajú najmä z prenájmu budov a dopravných prostriedkov.

Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej sadzby v lízingu. Lízingové splátky sa rozdelia na istinu a finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú do nákladov počas doby trvania lízingu, aby sa v každom období zabezpečila konštantná úroková miera zo zostatku záväzku. Splátky súvisiace s krátkodobými lízingami a všetky líziny aktív nízkej hodnoty sa vykazujú ako náklad s vplyvom na hospodársky výsledok. Krátkodobé líziny sú líziny s dobou nájmu menej ako 12 mesiacov.

Finančné aktíva – ocenenie

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva. Zmluvné peňažné toky týchto aktív predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto sa oceňujú v amortizovanej hodnote.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“).

Spoločnosť určuje ECL na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam, ktoré sú ocenené v amortizovanej hodnote. Spoločnosť ku každému súvahovému dňu vypočíta ECL a vykazuje opravné položky na ECL straty z finančných aktív.

Spoločnosť uplatňuje na pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva zjednodušený prístup podľa IFRS 9 t.j. ECL meria pomocou celoživotných očakávaných strát. Tieto skupiny finančného majetku sú zoskupené pre kolektívne posúdenie výpočtu očakávaných veriteľských strát. Na výpočet celoživotných očakávaných strát Spoločnosť používa maticu, ktorá zohľadňuje rating zákazníkov a mieru strát pre každú ratingovú kategóriu pohľadávok. Zároveň Spoločnosť posudzuje aj transferové a konverzné riziko špecifické pre danú krajinu pohľadávky ako aj individuálne posúdenie zákazníkov. Pohľadávky ocenené v amortizovanej hodnote sú vo výkaze finančnej pozície po odpočítaní opravnej položky na ECL.

Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota pohľadávok bola znížená pomocou opravných položiek a strata bola zaúčtovaná do nákladov – ostatné prevádzkové náklady.

Finančné aktíva – odpis

Spoločnosť odpíše finančné aktíva v celku alebo ich časť, keď boli vyčerpané všetky možnosti vymoženia prostriedkov týchto aktív a neexistuje žiadne očakávanie vymožitelnosti prostriedkov.

Finančné aktíva – odúčtovanie

Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď boli aktíva splatené alebo právo na peňažné toky z týchto aktív uplynulo alebo Spoločnosť previedla práva k peňažným tokom z finančných aktív ako aj všetky súvisiace riziká a benefity na inú osobu.

Finančné záväzky – ocenenie

Spoločnosť má vo svojej držbe len záväzky z obchodného styku a zmluvné záväzky. Finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o náklady z transakcie. Následne sa oceňujú v amortizovanej hodnote pomocou metódy efektívnej úrokovej miery. Efektívna časť úrokov sa účtuje do nákladov.

Finančné záväzky – odúčtovanie

Spoločnosť finančné záväzky odpíše len v tom prípade, keď zaniknú (napr. keď záväzok uvedený v zmluve je splnený, zrušený alebo sa premlčí).

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.

Rezerva na záruky

Rezerva na záruky sa vykáže, keď sú výrobky alebo služby, na ktoré sa záruka vzťahuje, predané. Rezerva sa tvorí na základe kvalifikovaného odhadu manažmentu so zohľadnením historických údajov a možných výsledkov a pravdepodobnostiam ich splnenia.

Rezerva na straty zo zákazky

Rezervy na straty zo zákazky sa vytvárajú v prípade, že celkové očakávané náklady na zákazku sú vyššie ako celkové výnosy zo zákazky. Očakávaná strata je okamžite premietnutá ako náklad vo výkaze komplexného výsledku.

Rezerva na odmeny zamestnancom

Rezervy na zamestnanecké požitky sa vytvárajú na budúce záväzky vyplývajúce z pracovných vzťahov k súčasným zamestnancom.

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.

Dlhodobé zamestnanecké požitky – odchodné a jubileá

Rezerva na jednorazovú sumu odchodného a rezerva na osobné a pracovné jubileá je vytvorená v zmysle kolektívnej zmluvy na základe aktuárskeho výpočtu použitím poistnej matematiky.

Rezerva na odchodné predstavuje jednorazovú platbu 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 úrokovej miery korporátnych dlhopisov vysokej kvality z eurozóny. Spoločnosť rezervu prehodnocuje na konci každého účtovného obdobia.

Spoločnosť tvorí rezervu na osobné a pracovné jubileá. Ako pracovné výročie sa posudzuje odpracovanie 10 a 20 rokov pre Spoločnosť, osobné výročie predstavuje dosiahnutie veku 50 rokov. Rezerva je tvorená za všetkých zamestnancov Spoločnosti, ktorí sú v pracovnom pomere ku koncu daného účtovného obdobia.

Aktuárske predpoklady

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

	30. september 2024	30. september 2023
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu pôžitku	619	619
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	3,37%	2,64%
Budúce zvýšenie miezd	4,50%	4,50%
Diskontný faktor	3,40%	4,11%

Spoločnosť uskutočnila analýzu senzitivity na nasledovné kľúčové vstupné predpoklady:

- ak by sa diskontný faktor zvýšil (znížil) o 0,5%, výška rezervy na odchodné a jubileá by sa znížili o 172 740 eur (by sa zvýšila o 187 219 eur)
- ak by sa budúce očakávané navýšenie miezd zvýšilo (znížilo) o 0,5%, výška rezervy na odchodné a jubileá by sa zvýšili o 184 249 eur (by sa znížilo o 171 782 EUR).

Výnosy

Výnos sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že z neho bude mať Spoločnosť ekonomický prospech a ak sa dá spoľahlivo oceniť. Výnosy sa vykazujú v hodnote protiplnenia bez zliav, rabatov a iných daní z predaja či cla. Výnosy z predaja tovaru, za poskytnuté služby a vlastné výkony sa vykazujú v hodnote protiplnenia vtedy, keď na kupujúceho prešli všetky významné riziká a výhody vlastníctva k predávaným výrobkom, pričom neexistujú žiadne významné neistoty v súvislosti s inkasom protiplnenia, nákladmi vynaloženými v súvislosti s transakciou a možnými reklamáciami, resp. vrátením tovaru. Výnosy sa nevykazujú, pokiaľ existuje významná neistota v súvislosti s úhradou splatného záväzku, nákladov súvisiacich s transakciou a pri potenciálnom vrátení tovaru, prípadne ak sa Spoločnosť zapája do ďalšieho disponovania s tovarom.

Predaný tovar

Výnosy z predaja tovaru sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, 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, 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. Tieto výnosy spoločnosť vykazuje v okamihu predaja.

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. Tieto výnosy spoločnosť vykazuje v okamihu predaja.

Výnosy z dodania a inštalácie technológií

Pri účtovaní výnosov z dodania a inštalácie technológií Spoločnosť využíva metódu vstupov na odhad výšky vykázaných výnosov z dodania a inštalácie technológií v prípade, ak zmluvné plnenie spĺňa predpoklady na vykávanie výnosov v priebehu času. Táto metóda určuje pomer skutočne už vynaložených nákladov za vykonanú prácu a rozpočtovaných zmluvných nákladov, a aplikuje tento pomer na zazmluvnené výnosy. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa doúčtuje rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami a hodnotou výnosov zo zmluvy na základe metódy stupňa dokončenia. Tieto rozdiely sa účtujú ako zmluvné aktíva alebo záväzky.

Zazmluvnené výnosy sa rovnajú cenám dodávaných prác dohodnutých so zákazníkmi, ktoré sú priradené k jednotlivým technologickým projektom podľa interného systému označenia. Spoločnosť považuje za svoju povinnosť plnenia vykonať dodávané práce v požadovanej kvalite. V prípade projektových prác, Spoločnosť vykazuje výnosy zo zmlúv od začatia projektu až do momentu odovzdania týchto prác v požadovanej kvalite zákazníkovi. Výnosy z dodania a inštalácie technológií sú splatné podľa podmienok dohodnutých so zákazníkmi v zmluve ešte pred začatím prác, zväčša po vyhotovení časti alebo celku diela. Rezervy na záruky predstavujú najlepší odhad manažmentu na očakávané náklady, ktoré môžu vzniknúť v súvislosti s odstraňovaním väd počas trvania záručnej doby.

Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočítava v súlade s predpismi platnými v Slovenskej republike a v ďalších krajinách, v ktorých spoločnosť vykonáva svoju činnosť.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy zo všetkých dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi daňovou hodnotou aktív alebo záväzkov a ich čistou účtovnou hodnotou. Na určenie odloženej dane sa používajú sadzby dane z príjmov očakávané v období realizácie aktív a záväzkov. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely, okrem tých, pre ktoré vyplývajú z investície do dcérskych spoločností. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, pokiaľ je pravdepodobné, že Spoločnosť dosiahne daňový zisk, s ktorým sa budú môcť dočasné rozdiely vysporiadať. Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa preveruje ku každému súvahovému dňu a znižuje sa v rozsahu, v ktorom už nie je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk umožní využiť všetky alebo časť odložených daňových pohľadávok.

Vzhľadom na štruktúru podnikania, Spoločnosť odhaduje vplyv prijatej a navrhutej legislatívy v súvislosti s Pillar Two ako nevýznamný.

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.

Zmena prezentácie položiek v Individuálnom výkaze o finančnej situácii

Spoločnosť zmenila prezentáciu vybraných riadkov Individuálneho výkazu o finančnej situácii za účelom poskytnutia podrobnejších a prehľadnejších informácií pre čitateľa účtovnej závierky, v súlade s IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v odhadoch a chyby. Tieto zmeny nastali pri nižšie uvedených položkách a mali nasledovný vplyv na výkaz o finančnej situácii Spoločnosti k 30. septembru 2023 a k 1. októbru 2022:

- samostatné vykázanie majetku s právom na užívanie, ktorý bol pôvodne vykázaný v položke Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia:

Názov položky	30. september 2023	1. október 2022
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	(7 175 557)	(6 682 320)
Majetok s právom na užívanie	7 175 557	6 682 320

- samostatné vykázanie krátkodobých záväzkov z lízingu, ktoré boli pôvodne vykázané v položke Ostatné obežné záväzky a samostatné vykázanie dlhodobých záväzkov z lízingu, ktoré boli pôvodne vykázané ako položka Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu:

Názov položky	30. september 2023	1. október 2022
Ostatné obežné záväzky	(1 838 098)	(1 522 252)
Krátkodobé záväzky z lízingu	1 838 098	1 522 252
Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu	(5 908 146)	(5 730 296)
Dlhodobé záväzky z lízingu	5 908 146	5 730 296

- samostatné vykázanie zmluvných aktív a zmluvných záväzkov, ktoré boli pôvodne vykázané v rámci položiek Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a Iný obežný majetok, resp. v rámci položky Ostatné obežné záväzky:

Názov položky	30. september 2023	1. október 2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	(6 833 560)	(10 878 437)
Zmluvné aktíva	9 221 261	10 878 437
Iný obežný majetok	(2 387 701)	-
Zmluvné záväzky	5 456 985	2 566 426
Ostatné obežné záväzky	(5 456 985)	(2 566 426)

- samostatné vykázanie pohľadávok z cash pooling, ktoré boli pôvodne vykázané v položke Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky:

Názov položky	30. september 2023	1. október 2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	(17 935 248)	(3 788 538)
Pohľadávky z cash pooling	17 935 248	3 788 538

Vyššie uvedené úpravy nemali dopad na zisk za účtovné obdobie, ani na hodnotu celkových aktív či pasív, či na hodnotu vykázaných čistých peňažných tokov z prevádzkových, investičných alebo finančných činností.

Zmena prezentácie položiek v Individuálnom prehľade peňažných tokov

V súlade s IAS 7 Prehľad peňažných tokov, za účelom jednoduchšieho porozumenia vplyvu transakcií Spoločnosti boli presunuté dopady cash poolingových transakcií z peňažných tokov z prevádzkových činností do peňažných tokov z investičných činností:

Názov položky	30. september 2023
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	14 146 710
Vplyv na čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	14 146 710
Prijaté/(poskytnuté) peňažné prostriedky v rámci cash pooling	(14 146 710)
Vplyv na čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(14 146 710)

Uvedená úprava mala dopad na hodnoty vykázaných čistých peňažných tokov z prevádzkovej činnosti a z investičnej činnosti ako je uvedené v tabuľke vyššie. Táto úprava ale nemala dopad na zisk za účtovné obdobie, ani na hodnotu celkových aktív či pasív vo vykázaných obdobiach.

5. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v eurách

	30. september 2024	30. september 2023
Pohľadávky z obchodného styku	20 803 707	23 470 606
Príjmy budúcich období	-	121 136
Ostatné pohľadávky	490 919	565 370
Opravná položka k pohľadávkam	(724 651)	(1 088 275)
	20 569 975	23 068 837

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách. Pohľadávky sa v zmysle štandardu IAS 1.68 považujú za krátkodobé aj v prípade, že ich doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, nakoľko sa jedná o pohľadávky obchodného cyklu, ktorý sa každý rok obnovuje.

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

v eurách

	30. september 2024	30. september 2023
V lehote splatnosti	19 678 498	20 829 819
Po lehote splatnosti	1 616 128	3 327 293
Opravná položka k pohľadávkam	(724 651)	(1 088 275)
	20 569 975	23 068 837

Bonita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a zmluvné aktíva, 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 na báze očakávaných veriteľských strát (ECL). Informácie o rozdelení priradeného percenta straty k pohľadávkam z obchodného styku, zmluvným aktívam a k ostatným pohľadávkam v závislosti od ratingu zákazníka v bežnom a bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období sú zahrnuté v tabuľke nižšie:

30. september 2024					30. september 2023			
Rating zákazníka	% straty	Brutto hodnota	Očakávaná strata	Netto hodnota	% straty	Brutto hodnota	Očakávaná strata	Netto hodnota
1 az 6-	0,19%	23 548 078	45 084	23 502 993	0,07%	27 376 346	18 321	27 358 025
7+ az 8-	3,16%	3 247 445	102 625	3 144 820	1,56%	4 497 783	70 362	4 427 421
9	22,50%	297 302	66 893	230 409	32,27%	538 798	173 850	364 948
10	92,97%	548 636	510 049	38 587	85,53%	965 446	825 742	139 704
Spolu		27 641 461	724 651	26 916 810		33 378 373	1 088 275	32 290 098

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku

K 30. septembru 2024 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 26 592 785 eur (30. september 2023: 30 304 165 eur).

Hodnota opravnej položky bola 724 651 eur (30. september 2023: 1 088 275 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v eurách

	30. september 2024	30. september 2023
V lehote splatnosti	19 187 578	20 143 313
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	663 206	1 319 011
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	157 200	373 412
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	15 155	215 182
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	780 568	1 419 688
	20 803 707	23 470 606

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

v eurách

	30. september 2024	30. september 2023
K 1. októbru	1 088 275	876 585
Tvorba opravnej položky	155 011	398 423
Použitie opravnej položky	(518 635)	(147 852)
Predaj časti podniku	-	(38 881)
	724 651	1 088 275

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

Opravná položka pozostáva:

- zo základných opravných položiek na zákaznícke 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 vykázať 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 nie sú kryté záložným právom. Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

6. Pohľadávky z cash pooling

v eurách

	30. september 2024	30. september 2023
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	15 268 187	17 935 248
	<u>15 268 187</u>	<u>17 935 248</u>

Spoločnosť nedisponuje finančnou hotovosťou. Zostatky na bankových účtoch sú na dennej báze prevádzané na cash poolingové účty skupiny. Hodnoty na cash poolingových účtoch sú úročené na dennej báze, úroková miera je stanovená mesačne na základe kopírovania úrokovej miery ECB a rozptylu stanoveného internou bankou skupiny.

Pohľadávky z cash pooling nie sú zabezpečené, zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

7. Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky

v eurách

	30. september 2024	30. september 2023
Zmluvné aktíva	6 346 835	6 833 560
Poskytnuté preddavky súvisiace so zmluvnými aktívami	-	2 387 701
	<u>6 346 835</u>	<u>9 221 261</u>

v eurách

	30. september 2024	30. september 2023
Zmluvné záväzky	1 520 113	1 371 125
Prijaté preddavky súvisiace so zmluvami so zákazníkmi	259 733	4 085 860
	<u>1 779 846</u>	<u>5 456 985</u>

8. Finančné nástroje podľa kategórií*v eurách***Finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Zmluvné aktíva

30. september 2024**30. september 2023**

20 569 975

23 068 837

6 346 835

9 221 261

26 916 81032 290 098*v eurách***Finančné záväzky ocenené v amortizovanej hodnote**

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Zmluvné záväzky

30. september 2024**30. september 2023**

6 437 766

4 843 207

1 779 846

5 456 985

8 217 61210 300 192**9. Zásoby***v eurách*

Materiál

Nedokončená výroba

Tovar

30. september 2024**30. september 2023**

194 875

171 883

1 084 501

1 153 625

1 134 920

529 433

2 414 2961 854 941

K 30. septembru 2024 a 30. septembru 2023 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***Opravná položka**

Stav k 1. októbru 2022

Tvorba opravnej položky

Zrušenie opravnej položky

Stav k 30. septembru 2023

Stav k 1. októbru 2023

Tvorba opravnej položky

Zrušenie opravnej položky

Stav k 30. septembru 2024**Materiál****Nedokončená
výroba****Tovar****Celkom**

166 785

-

42 284

209 069

-

-

4 386

4 386

9 962

-

56

10 018

156 823

-

46 614

203 437

156 823

-

46 614

203 437

-

-

31 081

31 081

5 019

-

494

5 513

151 804

-

77 201

229 005**Poistenie**

Zásoby sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky 1 797 319 eur (30. september 2023: 1 431 300 eur).

10. Nehnutelnosti, 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 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
Stav k 1. októbru 2023	606 621	13 746 069	1 433 643	4 209 389	94 288	11 627	20 101 637
Prírastky	94 922	1 495 396	214 465	713 554	225 852	-	2 744 189
Úbytky	(385 139)	(702 972)	(209 258)	(670 507)	-	(11 627)	(1 979 503)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2024	316 404	14 538 493	1 438 850	4 252 436	320 140	-	20 866 323
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku							
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
Stav k 1. októbru 2023	466 177	6 658 116	1 243 412	2 488 932	6 684	-	10 863 321
Odpisy za účtovné obdobie	62 974	1 532 634	78 777	530 083	49 572	-	2 254 040
Úbytky	(385 138)	(192 360)	(209 257)	(643 512)	-	-	(1 430 267)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2024	144 013	7 998 390	1 112 932	2 375 503	56 256	-	11 687 094
Účtovná hodnota							
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
K 1. októbru 2023	140 444	7 087 953	190 231	1 720 457	87 604	11 627	9 238 316
K 30. septembru 2024	172 391	6 540 103	325 918	1 876 933	263 884	-	9 179 229

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 8 221 646 eur (30. september 2023: 4 004 643 eur).

Záložné právo

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

11. 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	
	2024	2023	2024	2023
SIPRIN, s.r.o.	1 243 390	1 371 470	1 167 044	1 295 124
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	3 336 247	3 016 395	1 090 671	770 819

12. Odložená daňová pohľadávka

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

v eurách	30. september 2024	30. september 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(75 309)	(10 884)
Majetok s právom užívania	(1 506 867)	(1 403 287)
Závazky z lízingu	1 626 711	1 523 035
Pohľadávky	48 845	94 487
Zásoby	48 091	45 570
Rezervy	2 256 183	2 127 610
Ostatné	(68 737)	(29 349)
Odložená daňová pohľadávka	2 328 917	2 347 182

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:

v eurách	30. september 2024	30. september 2023
K 1. októbru predchádzajúceho roka	2 347 182	1 988 282
K 30. septembru	2 328 917	2 347 182
Zmena	(18 265)	358 900
z toho:		
účtované ako (výnos) / náklad	44 291	(266 350)
účtované do vlastného imania	(26 026)	(92 550)

13. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Závazky z obchodného styku	5 062 621	2 978 479
Nevyfakturované dodávky	1 286 053	1 432 539
Ostatné záväzky	89 092	432 189
	6 437 766	4 843 207

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 2024	30. september 2023
Závazky v lehote splatnosti	6 004 009	4 619 462
Závazky po lehote splatnosti	433 757	223 745
	6 437 766	4 843 207

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

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka	6 428 368	4 832 489
Závazky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	9 398	10 718
Závazky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	-	-
	6 437 766	4 843 207

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 2024	30. september 2023
Stav na začiatku účtovného obdobia	179 058	211 903
Tvorba na ťarchu nákladov	193 096	242 158
Čerpanie	(216 499)	(274 172)
Predaj časti podniku	-	(831)
Stav na konci účtovného obdobia	155 655	179 058

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

14. Rezervy

<i>v eurách</i>	1. október 2023	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	30. september 2024	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	796 879	505 897	66 640	285 567	950 569	681 510	269 059
Zamestnanecké odmeny	4 456 284	3 570 355	3 830 132	371 683	3 824 824	3 824 824	-
Odchodné, odstupné	2 675 613	1 547 680	296 497	51 395	3 875 401	214 303	3 661 098
Jubileá	1 115 620	284 221	201 422	46 842	1 151 577	-	1 151 577
Ostatné rezervy	70 000	-	20 642	-	49 358	49 358	-
Nevýhodné zmluvy	7 592	101 289	-	36 266	72 615	72 615	-
Archivačné náklady	29 800	-	-	400	29 400	5 880	23 520
	9 151 788	6 009 442	4 415 333	792 153	9 953 744	4 848 490	5 105 254

Rezervy sú predmetom viacerých neistôt súvisiacich s načasovaním a hodnotou vyplatených peňažných tokov. 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. Ostatné personálne rezervy sa vzťahujú hlavne ku krátkodobým zamestnaneckým odmenám.

Rezerva na záručné opravy vo výške 950 569 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2024. Rezerva bola vytvorená buď ako percento z obratu alebo na základe najlepšieho odhadu a predpokladá sa, že bude použitá najneskôr v roku 2028.

15. Ostatné obežné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Záväzky voči zamestnancom	2 731 152	2 720 460
Daň z pridanej hodnoty	868 007	939 993
Ostatné obežné záväzky	1 336 457	1 288 340
	4 935 616	4 948 793

Ostatné obežné záväzky Spoločnosti tvoria najmä záväzky voči Sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam a záväzky z titulu daní zamestnancov.

16. Krátkodobé a dlhodobé záväzky z lízingu

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Krátkodobé záväzky z lízingu	1 660 337	1 838 098
Dlhodobé záväzky z lízingu	5 268 862	5 908 146
	6 929 199	7 746 244

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Stav na začiatku účtovného obdobia	7 746 244	7 252 548
Prírastky	1 720 173	2 068 570
Úbytky	(510 612)	-
Úrok	218 676	172 466
Lízingové splátky	(2 245 282)	(1 747 340)
Stav na konci účtovného obdobia	6 929 199	7 746 244

Analýza splatnosti lízingových záväzkov je uvedená v časti 28 Riadenie finančných rizík v tabuľke pri riziku likvidity.

Hodnota splátok za prenájom majetku nízkej hodnoty a krátkodobý prenájom bola v roku 2024 v sume 117 868 EUR (2023: 124 808 EUR).

17. Základné imanie a fondy

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2024 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2023: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2024 (EUR)	Podiel na základnom imani a hlasovacích právach (%)	30. september 2023 (EUR)	Podiel na základnom imani a hlasovacích právach (%)
Siemens Aktiengesellschaft Österreich	13 576 313	100	13 576 313	100
Celkom	13 576 313	100	13 576 313	100

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 30. septembru 2024 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.

Ostatné fondy tvoria najmä ostatné kapitálové fondy vytvorené z príspevkov jediného spoločníka a hodnota aktuárskej straty z precenenia rezervy na odchodné.

V roku 2024 Spoločnosť splatila časť kapitálových vkladov v sume 1 000 000 eur jedinému spoločníkovi.

18. Výnosy

<i>v eurách</i>	2024	2023
Výnosy z dodania a inštalácie technológií	32 511 457	20 152 895
Poskytnuté služby	60 051 198	52 777 491
Predaj tovaru	44 564 302	54 811 464
	137 126 957	127 741 850

Takmer všetky výnosy sú generované na území Slovenskej republiky.

Výnosy z dodania a inštalácie technológií sú vykázané v priebehu času, všetky ostatné výnosy sú vykázané v časovom bode predaja. Zostávajúcu časť výnosov z dodania a inštalácie technológií, ktoré neboli ku koncu účtovného obdobia sfinalizované, očakáva spoločnosť zrealizovať v priebehu nasledujúceho roka. Počas roka 2024 spoločnosť vykázala výnosy zo zmlúv otvorených k 30. septembru 2024 vo výške 26 004 024 eur (2023: 13 262 877 eur).

Súčasťou výnosov z dodania a inštalácie technológií sú výnosy vypočítané metódou stupňa dokončenia v hodnote (635 714) eur (2023: (4 078 606) eur).

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

<i>v eurách</i>	2024	2023
Digital Industries (SDI)	70 001 053	62 669 951
Smart Infrastructure (SSI)	38 154 610	39 344 074
Internet of Things - Advanta (IOT)	14 085 196	13 480 973
Centrálne divízie (CDO+CIE+GBS)	14 233 158	11 700 767
Ostatné divízie (SFS, SRE, TRE)	652 940	546 085
	137 126 957	127 741 850

Divízie SSI a SDI sa prevažne zameriavajú na dodania a inštalácie technológií, IOT, centrálnu a ostatnú divíziu poskytujú softvérové, účtovné a iné podporné služby ostatným spoločnostiam v skupine Siemens.

19. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2024	2023
Mzdy	26 086 973	24 184 939
Zákonné sociálne poistenie	9 440 281	8 254 559
Ostatné osobné náklady	2 365 652	1 760 215
	37 892 906	34 199 713

20. Služby (náklady)

<i>v eurách</i>	2024	2023
Nakupované výkony na projekt	26 012 994	21 427 278
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	7 402 246	6 094 257
Cestovné	625 104	595 802
Prenájom	546 363	384 153
PC služby, náklady na SAP	430 793	767 398
Náklady na reprezentáciu	400 840	385 316
Opravy a udržiavanie	370 046	534 871
Reklama	202 986	199 106
Školenia	173 017	258 232
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	149 389	129 877
Audit a poradenstvo	42 467	43 312
Tvorba a rozpustenie rezerv	37 875	23 668
Služby pre ďalší predaj	24 980	41 679
Ostatné služby	511 151	477 301
	36 930 251	31 362 250

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

<i>v eurách</i>	2024	2023
Audit účtovnej zavierky	43 000	30 290
	43 000	30 290

21. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2024	2023
Úrokové náklady	(361 940)	(275 867)
Úrokové výnosy	617 313	323 860
Úrokové výnosy (náklady), netto	255 373	47 993
Kurzové straty	(8 212)	(10 516)
Kurzové zisky	6 275	11 858
Kurzové zisky (straty), netto	(1 937)	1 342
Výnosy z neobežného finančného majetku	1 689 169	1 435 467
Ostatné finančné náklady a výnosy, netto	(23 464)	(41 658)
Finančné výnosy, netto	1 919 141	1 443 144
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	2 313 234	1 771 481
Finančné náklady	(394 093)	(328 337)

Výnosy z neobežného finančného majetku predstavujú dividendy od dcérskych spoločností.

22. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2024	2023
Splatná daň z príjmov	865 271	996 716
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	44 291	(266 350)
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	909 562	730 366

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2024	%	2023	%
Zisk pred zdanením	8 482 907		10 991 509	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 781 410	21%	2 308 217	21%
Daňovo neuznané náklady / výnosy a ostatné položky	(871 848)	(10%)	(1 577 851)	(14%)
Daň z príjmov / náklad bežného obdobia	909 562	11%	730 366	7%

23. 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.

<i>v eurách</i>	2024	2023
Výnosy	-	5 324 069
Náklady	-	(4 989 797)
Výsledok z prevádzkových činností	-	334 272
Finančné výnosy (náklady), netto	-	(315)
Zisk / (strata) z ukončených činností pred zdanením	-	333 957
Daň z príjmov	-	(22 191)
Zisk z ukončených činností	-	311 766
Zisk z predaja ukončených činností	-	4 992 860
Zisk z ukončených činností po zdanení	-	5 304 626

24. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2024 a k 30. septembru 2023 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

25. Podmienený majetok a záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

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 2024 v celkovej výške 659 532 eur (k 30. septembru 2023: 912 347 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 Tatra banka, a.s. a UniCredit Bank Slovakia, a.s.

Spoločnosť má aj garancie vystavené spriaznenými osobami. Pre viac informácií pozri časť 27 Spriaznené osoby.

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

V roku 2024 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 941 tisíc eur (v roku 2023: 1 020 tisíc eur) vo forme mzdy.

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, garancie, záruky ani preddavky.

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 2024 bol 42 osôb a v roku 2023 to bolo 38 osôb. Odmeny vyplatené (alebo záväzky) voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sú vykázané v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

v eurách

	2024	2023
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	4 075 077	3 220 071
	<u>4 075 077</u>	<u>3 220 071</u>

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

27. 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 materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2024	2023
Poskytnuté služby	4 428 693	3 703 869
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	35 000	111 953
Výnosy celkom	4 463 693	3 815 822

<i>v eurách</i>	2024	2023
Nákup tovaru	49 754	47 555
Nákup materiálu	84 862	55 961
Nákup služieb	4 541 475	3 505 006
Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	1 402	1 284
Nákupy celkom	4 677 493	3 609 806

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

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Poskytnuté preddavky	-	2 387 701
Pohľadávky celkom	-	2 387 701

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Nevyfakturované dodávky	779 744	709 715
Záväzky celkom	779 744	709 715

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2024	2023
Poskytnuté služby	1 080 054	530 631
Výnosy z dodania a inštalácie technológií	206 862	184 120
Predaj tovaru	404 773	589 384
Prijaté dividendy	1 689 169	1 435 467
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	558 650	354 890
Výnosy celkom	3 939 508	3 094 492

<i>v eurách</i>	2024	2023
Nákup tovaru	103 826	5 220
Nákup materiálu	138 734	9 356
Nákup služieb	11 987 409	11 618 170
Nákupy celkom	12 229 969	11 632 746

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

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Nevyfakturované dodávky	-	113 868
Záväzky celkom	-	113 868

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatné spriaznené strany Spoločnosti sú najmä spoločnosti pod priamou alebo nepriamou kontrolou konečnej ovládajúcej účtovnej jednotky Siemens AG.

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2024	2023
Poskytnuté služby	30 203 218	27 299 265
Finančné výnosy	601 380	288 847
Predaj tovaru	1 376 934	1 864 447
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	452 358	86 542
Výnosy celkom	32 633 890	29 539 101

<i>v eurách</i>	2024	2023
Nákup tovaru	35 116 167	52 280 928
Nákup materiálu	1 470 745	1 456 845
Nákup služieb	5 123 716	4 013 323
Finančné náklady	21 055	17 491
Ostatné náklady	418 925	335 772
Nákupy celkom	42 150 608	58 104 359

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

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Pohľadávky z obchodného styku	361 955	164 780
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	15 268 484	18 072 248
Ostatné pohľadávky	27 912	1 241
Pohľadávky celkom	15 658 351	18 238 269

<i>v eurách</i>	30. september 2024	30. september 2023
Nevyfakturované dodávky	316	316
Záväzky z obchodného styku	15 264	-
Ostatné záväzky	-	282 618
Záväzky celkom	15 580	282 934

Sesterská spoločnosť Siemens AG Controlling and Finance Financing Mníchov poskytla Spoločnosti záruku v súvislosti s kontokorentnou úverovou linkou v banke vo výške 56 555 135 eur.

Sesterská spoločnosť poskytla Spoločnosti záruky v prospech klientov na sumu 8 429 764 eur.

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za trhových podmienok.

28. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

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

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 Spoločnosti 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 vykazaného 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. Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity. Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Manažment spoločnosti usudzuje, že krátkodobé záväzky sú v primeranej miere kryté obežnými aktívami, ale aj napriek tomu môže existovať riziko likvidity.

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti finančných záväzkov Spoločnosti. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny.

30. september 2024	do 1 roka	do 2 rokov	do 5 rokov	viac ako 5 rokov	spolu
Závazky z obchodného styku	6 437 766	-	-	-	6 437 766
Zmluvné záväzky	1 779 846	-	-	-	1 779 846
Ostatné záväzky	4 935 616	-	-	-	4 935 616
Lízing	1 660 337	1 687 217	3 340 854	240 791	6 929 199
Finančné záväzky	14 813 565	1 687 217	3 340 854	240 791	20 082 427

30. september 2023	do 1 roka	do 2 rokov	do 5 rokov	viac ako 5 rokov	spolu
Závazky z obchodného styku	4 843 207	-	-	-	4 843 207
Zmluvné záväzky	5 456 985	-	-	-	5 456 985
Ostatné záväzky	4 948 793	-	-	-	4 948 793
Lízing	1 838 098	1 348 036	4 023 864	536 246	7 746 244
Finančné záväzky	17 087 083	1 348 036	4 023 864	536 246	22 995 229

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. Zásadou 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.

29. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2024.

30. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, do dňa zostavenia účtovnej zvierky

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

Vladimír Slezák

Konateľ

Pavel Lakatos

Konateľ

Zdenka Adamove

*Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej zvierky*

Michal Šutka

*Osoba zodpovedná
za účtovníctvo*