

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 Okresného súdu Bratislava I, oddiel s.r.o., vložka č. 4964/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 349 307 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020295244.

S účinnosťou ku 1.1.2013 Spoločnosť kúpila časť podniku CT na základe zmluvy o prevode časti podniku uzavretej medzi Siemens Program and System Engineering s.r.o. ako predávajúcim a Siemens s.r.o., vtedy so sídlom Stromová 9, 831 01 Bratislava, IČO: 31 349 307 ako kupujúcim uzatvorenej dňa 14.12.2012.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti je:

- nákup, predaj a sprostredkovanie tovarov,
- 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 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),
- poradenstvo a inžinierska činnosť v oblasti zdravotníckych prístrojov,
- 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.

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2013 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 999, z toho 112 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2012 bol priemerný počet zamestnancov 657, z toho 102 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2013 bol 1 066, z toho 123 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2012 to bolo 718 zamestnancov, z toho 99 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 2012 do 30. septembra 2013.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2013 a za rok končiaci sa 30. septembra 2013 a bola zostavená a schválená na vydanie konateľmi Spoločnosti 20. januára 2014.

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 2012, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. marca 2013.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia	Ing. Vladimír Slezák Ana Campón Alonso
Prokuristi	Ing. Peter Ožvold Ing. Jozef Magic Mgr. Rastislav Smažák

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, Siemensstr. 88 – 92, A - Wien a materskou spoločnosťou celej skupiny je Siemens AG, Wittelsbacherplatz 2, D-80333 München. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje materská spoločnosť celej skupiny - Siemens AG, Wittelsbacherplatz 2, 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. 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:

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

4. 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.

Obstarávacia 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 vykazuje 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) v.

e) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

Nehnutelnosti, 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.

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

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 obstarávacia 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 obstarávacia 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 nehnuteľnosti, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	32	3,1 %	Lineárna
Parkovisko	10	10 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	4	25 %	Lineárna
Kancelárska PC technika, notebooky	3	33,33 %	Lineárna
Ostatné kancelárske zariadenia (server, kopírky, atď), testovacie a meracie zariadenia	4	25 %	Lineárna
Nábytok, trezory, zabezpečovacie systémy, klimatizácia, projektory	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,
- zastaralosť 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 menia. 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 použitelnosti 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) 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 výrobného režie, ktorá Spoločnosti vznikla v súvislosti s prácami na zákazke na základe bežnej výrobných kapacít.

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

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 neprevýši 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 vykázané pri prvotnej 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 bolo 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) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

q) Výnosy

Predaný tovar

Výnosy z predaja tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykážu, ak 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 vrátenie tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie 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 budúcnými 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.

r) 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 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.

s) 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 nevyrovnejú 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 vyrovnáť 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.

t) 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 vyказuje 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 Österreich v určenej sume (realizačná cena) po období nároku. Odmeny vo forme akcií predstavujú právo získať akcie Siemens Aktiengesellschaft Österreich 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.

u) 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 trhových 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 predáť 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 trhových cenách, ak sú k dispozícii. Ak kótovaná trhovacia 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 vládných dlhopisoch). Služby a netrhové podmienky výkonu spojené s transakciami nie sú brané do úvahy pri určovaní reálnej hodnoty.

v) Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2012.

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC. Prijatie týchto štandardov a interpretácií nemalo žiadny vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

- IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie - Štátne úvery s nižšou ako trhovou úrokovou mierou
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie - Dodatok rozširujúci rozsah zverejnení ku kompenzáciám finančných aktív a záväzkov
- IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok ku zmene vykazovania ostatného komplexného výsledku
- IAS 12 Dane z príjmov - Dodatok k oceňovaniu odloženej daňovej pohľadávky a záväzku k investíciám do nehnuteľností oceňovaných na reálnu hodnotu podľa IAS 40
- IAS 19 Zamestnanecké požitky - Komplexná revízia štandardu
- IFRIC 20 Náklady na odstránenie skryvky v produkčnej fáze povrchovej bane

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné štandardy a interpretácie:

- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka
- IFRS 11 Spoločné dohody
- IFRS 12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách
- IAS 27 Konsolidované a individuálne účtovné závierky - Komplexná revízia štandardu pod novým názvom: IAS 27 - Individuálna účtovná závierka
- IAS 28 Investície do pridružených podnikov - Komplexná revízia štandardu pod novým názvom: IAS 28 – Investície do pridružených a spoločných podnikov

Aplikácia týchto štandardov nebude mať žiadny vplyv na individuálnu účtovnú závierku Spoločnosti.

5. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Bankové účty	20 644	285 152
Peniaze na ceste	-	50 000
Ceniny	22	90
	<u>20 666</u>	<u>335 242</u>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Pohľadávky z obchodného styku	42 213 020	52 093 845
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	25 313 798	9 107 465
Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	16 937 314	15 464 321
Prijímy budúcich období	21 420	27 540
Ostatné pohľadávky	176 043	532 875
Opravná položka k pohľadávkam	(4 950 515)	(4 705 131)
	<u>79 711 080</u>	<u>72 520 915</u>

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Zákazková výroba

Celková hodnota nákladov v súvislosti so zákazkovou výrobou a vykázané zisky znížené o vykázané straty týkajúce sa projektov, ktoré neboli ukončené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je 231 813 514 eur (2012: 236 390 613 eur).

Hodnota zádržného vzťahujúca sa k neukončenej zákazkovej výrobe je 8 742 923 eur (2012: 8 561 900 eur). Prijaté preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby sú v hodnote 9 064 728 eur (2012: 1 770 953 eur). Fakturované výnosy prevyšujúce vynaložené náklady a prislúchajúci zisk sú časovo rozlíšené a vykázané ako výnosy budúcich období (časť 17 Ostatné obežné záväzky).

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

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
V lehote splatnosti	75 060 357	68 588 254
Po lehote splatnosti	9 601 238	8 637 792
Opravná položka k pohľadávkam	(4 950 515)	(4 705 131)
	<u>79 711 080</u>	<u>72 520 915</u>

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 2013 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 59 150 335 eur (30. september 2012: 67 558 166 eur).

Hodnota opravnej položky bola 4 950 515 eur (30. september 2012: 4 705 131 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
V lehote splatnosti	49 549 097	58 920 374
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	3 042 929	2 777 584
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	641 850	1 717 543
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	348 195	664 987
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	5 568 264	3 477 678
	<u>59 150 335</u>	<u>67 558 166</u>

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

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
K 1. októbru	4 705 131	4 726 444
Tvorba opravnej položky	2 759 230	2 467 843
Použitie opravnej položky	2 513 846	2 489 156
	<u>4 950 515</u>	<u>4 705 131</u>

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 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.

7. Finančné nástroje podľa kategórii*v eurách***30. september 2013****Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
20 666	20 666
79 711 080	79 711 080
79 731 746	79 731 746

*v eurách***30. september 2013****Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota ostatných finančných záväzkov	Celkom
19 721 361	19 721 361
19 721 361	19 721 361

*v eurách***30. september 2012****Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
335 242	335 242
72 520 915	72 520 915
72 856 157	72 856 157

*v eurách***30. september 2012****Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota ostatných finančných záväzkov	Celkom
21 656 645	21 656 645
21 656 645	21 656 645

8. Zásoby*v eurách***30. september 2013****30. september 2012**

Materiál

Nedokončená výroba

Tovar

231 334	306 412
1 261 391	802 144
437 382	656 748
1 930 107	1 765 304

K 30. septembru 2013 a 30. septembru 2012 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:

<i>v eurách</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Tovar	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. októbru 2011	185 896	-	365 363	551 259
Tvorba opravnej položky	192 348	-	86 979	279 328
Zrušenie opravnej položky	49 602	-	36 189	85 791
Stav k 30. septembru 2012	328 642	-	416 153	744 796
Stav k 1. októbru 2012	328 642	-	416 153	744 796
Tvorba opravnej položky	124 854	10 417	107 591	242 862
Zrušenie opravnej položky	218 900	-	143 152	362 052
Stav k 30. septembru 2013	234 596	10 417	380 593	625 606

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

9. Iný obežný majetok

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Poskytnuté preddavky	3 167 731	662 062
Náklady budúcich období	264 097	177 102
Ostatné	34 339	33 710
	3 466 167	872 874

10. Majetok držaný na predaj

Pôvodné sídlo Siemens, s celkovou prenajímateľnou plochou 9 100 metrov štvorcových, sa nachádzalo na Stromovej ulici v časti Bratislava 3 (Nové mesto).

Vedenie spoločnosti sa rozhodlo nehnuteľnosť predať a prenajímať si nové administratívne priestory na Lamačskej ceste 3/A, v Bratislave 4 (Karlova Ves). Cieľom bolo na jednej strane poskytnúť zamestnancom modernejšie a lepšie fungujúce pracovné prostredie a na druhej strane umiestniť všetkých zamestnancov v jednej lokalite, vrátane zamestnancov zo spriaznených spoločností.

Spoločnosť klasifikovala budovu ako majetok držaný na predaj v septembri 2012, kedy začala aktívne vyvíjať úsilie o predaj budovy. Predaj budovy sa uskutočnil v júni 2013 a odvtedy nie je majetkom Spoločnosti. Od dňa klasifikovania ako majetok držaný na predaj sa zastavilo odpisovanie budovy. Stratu zo zníženia hodnoty budovy vo výške 443 196 eur vykázala Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom obchodnom roku 2012 a upravila tak jej vtedajšiu účtovnú hodnotu na reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj. Strata zo zníženia hodnoty bola v roku 2012 vykázaná v rámci položky Odpisy a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku vo výkaze komplexného výsledku.

Podrobnejšie informácie o obstarávacej cene budovy, oprávkach a strate zo zníženia hodnoty sa nachádzajú v časti 12. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, rok 2012.

11. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Obstaranie nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. októbru 2011	329 771	-	329 771
Prírastky	13 794	-	13 794
Úbytky	(6 815)	-	(6 815)
Stav k 30. septembru 2012	336 750	-	336 750
Stav k 1. októbru 2012	336 750	-	336 750
Prírastky	2 899	-	2 899
Kúpa časti podniku (CT PSE)	0	-	0
Úbytky	(14 007)	-	(14 007)
Stav k 30. septembru 2013	325 643	-	325 643
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. októbru 2011	289 754	-	289 754
Odpisy za účtovné obdobie	31 441	-	31 441
Úbytky	(6 815)	-	(6 815)
Stav k 30. septembru 2012	314 380	-	314 380
Stav k 1. októbru 2012	314 380	-	314 380
Odpisy za účtovné obdobie	16 783	-	16 783
Úbytky	(14 007)	-	(14 007)
Stav k 30. septembru 2013	317 156	-	317 156
Účtovné hodnoty			
K 1. októbru 2011	40 017	-	40 017
K 30. septembru 2012	22 370	-	22 370
K 1. októbru 2012	22 370	-	22 370
K 30. septembru 2013	8 487	-	8 487

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

12. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. októbru 2011	989 356	13 250 265	3 538 403	5 440 014	23 218 038
Prírastky	-	-	119 020	1 187 456	1 306 476
Úbytky	-	-	(432 435)	(1 113 953)	(1 546 388)
Presun do majetku držaného na predaj	(989 356)	(13 231 279)	-	-	(14 220 634)
Stav k 30. septembru 2012	-	18 986	3 224 988	5 513 518	8 757 492
Stav k 1. októbru 2012	-	18 986	3 224 988	5 513 518	8 757 492
Prírastky	-	263 540	436 431	726 757	1 426 728
Kúpa časti podniku (CT PSE)	-	10 065	202 087	45 500	257 651
Úbytky	-	(1 079)	(1 483 265)	(918 266)	(2 402 610)
Presun do majetku držaného na predaj	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2013	-	291 512	2 380 240	5 367 509	8 039 261
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku					
Stav k 1. októbru 2011	-	5 617 894	3 324 046	3 607 747	12 549 687
Odpisy za účtovné obdobie	-	425 648	101 118	898 682	1 425 448
Úbytky	-	-	(432 317)	(1 092 368)	(1 524 685)
Strata zo zníženia hodnoty	-	443 196	-	-	443 196
Presun do majetku držaného na predaj	-	(6 480 634)	-	-	(6 480 634)
Stav k 30. septembru 2012	-	6 104	2 992 846	3 414 060	6 413 010
Stav k 1. októbru 2012	-	6 104	2 992 846	3 414 060	6 413 010
Odpisy za účtovné obdobie	-	321 691	204 213	933 779	1 459 683
Úbytky	-	(308 852)	(1 440 560)	(889 939)	(2 639 351)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-
Presun do majetku držaného na predaj	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2013	-	18 943	1 756 499	3 457 900	5 233 342
Účtovná hodnota					
K 1. októbru 2011	989 356	7 632 371	214 357	1 832 267	10 668 351
K 30. septembru 2012	-	12 883	232 142	2 099 457	2 344 482
K 1. októbru 2012	-	12 883	232 142	2 099 457	2 344 482
K 30. septembru 2013	-	272 569	623 741	1 909 609	2 805 919

Strata zo zníženia hodnoty majetku vo výške 443 196 eur zaúčtovaná v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období sa vzťahuje na budovu klasifikovanú ako majetok držaný na predaj (pozri poznámku 10 Majetok držaný na predaj).

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 5 490 361 eur (30. september 2012: 11 974 462 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	
	2013	2012	2013	2012
Siprin, s.r.o.	2 404 232	1 966 882	787 350	827 375
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	3 118 092	2 860 608	872 516	615 032

14. Odložená daňová pohľadávka

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

v eurách	30. september 2013	30. september 2012
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	(67 644)	(301 070)
Pohľadávky	457 553	649 117
Zásoby	188 473	164 111
Rezervy	4 062 564	3 216 443
Odložená daňová pohľadávka	4 640 946	3 728 601

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výsledku hospodárenia za príslušné obdobie.

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v eurách	30. september 2013	30. september 2012
K 1. októbru predchádzajúceho roka	3 728 601	4 530 673
K 30. septembru	4 640 946	3 728 601
Zmena	912 345	(802 072)
z toho:		
úctované ako (výnos) / náklad	(912 345)	802 072

15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Závazky z obchodného styku	12 306 744	16 162 947
Nevyfakturované dodávky	2 242 699	2 213 684
Závazky voči zamestnancom	4 267 856	3 041 956
Závazky voči spriazneným osobám	2 885	9 979
Ostatné záväzky	901 177	228 078
	<u>19 721 361</u>	<u>21 656 645</u>

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 2013	30. september 2012
Závazky v lehote splatnosti	17 972 700	20 456 987
Závazky po lehote splatnosti	1 748 661	1 199 658
	<u>19 721 361</u>	<u>21 656 645</u>

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

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka	19 512 608	20 657 786
Závazky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	181 453	907 032
Závazky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	27 300	91 827
	<u>19 721 361</u>	<u>21 656 645</u>

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 2013	30. september 2012
Stav na začiatku účtovného obdobia	148 918	159 143
Tvorba na ťarchu nákladov	341 139	252 157
Kúpa časti podniku (CT PSE)	178 855	-
Čerpanie	(188 688)	(262 382)
Stav na konci účtovného obdobia	<u>480 224</u>	<u>148 918</u>

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 2012	Kúpa časti podniku (CT PSE)	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	30. september 2013	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	7 718 331	0	2 543 611	(1 456 459)	(2 143 051)	6 662 433	4 850 214	1 812 219
Ostatné personálne rezervy	4 198 429	163 134	6 527 336	(3 643 707)	(2 831 123)	4 414 069	4 414 069	-
Odchodné, odstupné	1 728 592	114 095	2 473 148	(444 951)	(905 547)	2 965 337	1 477 312	1 488 025
Jubileá	940 746	422 037	660 308	(36 140)	(552 090)	1 434 861	181 900	1 252 961
Pokuty, penále	1 354 230	-	158 051	-	(374 760)	1 137 521	1 042 304	95 217
Ostatné neisté záväzky	839 330	-	395 690	(135 182)	(18 331)	1 081 506	1 081 506	-
Nevýhodné zmluvy	15 180	-	1 445 538	(358 069)	(179 119)	923 531	923 531	-
Nevýhodné zmluvy (predaj časti podniku - Water Technologies)	-	-	702 816	-	-	702 816	702 816	-
Archivačné náklady	52 500	-	-	-	(2 946)	49 554	9 911	39 643
	16 847 337	699 266	14 906 498	6 074 507	7 006 967	19 371 628	14 683 563	4 688 065

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 2013	30. september 2012
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu požitku	1038	718
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	4,33%	3,6%
Budúce zvýšenie miezd	Inflácia + 1%	5%
Diskontný faktor	3,1%	3,1%

Pri odhade inflácie bola použitá strednodobá predikcia Národnej Banky Slovenska (P2Q-2013) a to 1,75% pre rok 2013, 1,61% pre rok 2014 a 2% pre nasledujúce obdobia.

Rezerva na záručné opravy vo výške 6 662 433 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2013. Rezerva bola vytvorená buď ako percento z obratu alebo na základe najlepšieho odhadu a predpokladá sa, že bude použitá najneskôr v roku 2018.

Rezerva na nevýhodné zmluvy vo výške 702 816 eur súvisí s predajom časti podniku – Water Technologies, segment Priemysel. Očakávané úžitky Spoločnosti zo zmluvy sú nižšie ako náklady, ktorým sa nedá vyhnúť pri splnení povinností zo zmluvy.

Ostatné rezervy na nevýhodné zmluvy v celkovej výške 923 531 eur sa týkajú zazmluvnených predajov segmentu Zdravotná starostlivosť.

17. Ostatné obežné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	10 845 430	12 604 796
Prijaté preddavky	8 270 733	2 446 466
Daň z pridanej hodnoty	816 613	847 403
Výnosy budúcich období	457 768	530 179
Ostatné obežné záväzky	1 638 512	1 049 934
	<u>22 029 056</u>	<u>17 478 778</u>

18. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2013 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2012: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2013 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2012 (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 2013 zákonný rezervný fond dosiahol 1 357 631 eur. Zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch, preto už prídela do zákonného rezervného fondu nebude potrebný. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

19. Výnosy

<i>v eurách</i>	2013	2012
Výnosy zo zákazkovej výroby	78 716 979	70 595 549
Poskytnuté služby	55 364 104	46 429 687
Predaj tovaru	43 832 311	47 099 918
	<u>177 913 394</u>	<u>164 125 154</u>

Takmer všetky výnosy sú generované na území Slovenskej republiky.

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

<i>v eurách</i>	2013	2012
Priemysel	73 416 830	70 098 093
Energetika	5 042 548	7 540 082
Zdravotná starostlivosť	10 404 531	16 603 022
Infracities	70 829 908	59 268 827
Ostatné	18 219 577	10 615 130
	<u>177 913 394</u>	<u>164 125 154</u>

20. Osobné náklady

<i>v eurách</i>	2013	2012
Mzdy	27 443 439	20 271 842
Zákonné sociálne poistenie	8 269 591	5 771 885
Ostatné osobné náklady	3 093 172	1 126 559
	<u>38 806 202</u>	<u>27 170 286</u>

21. Služby (náklady)

<i>v eurách</i>	2013	2012
Nakupované výkony na projekt	54 994 021	45 740 323
Služby pre ďalší predaj	1 031 166	144 467
Prenájom	2 207 507	2 255 402
PC služby, náklady na SAP	2 119 045	1 628 258
Cestovné	1 997 805	1 341 428
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	822 235	424 622
Opravy a udržiavanie	554 155	466 134
Náklady na reprezentáciu	557 143	578 420
Reklama	264 293	365 488
Školenia	474 039	396 657
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	1 452 920	775 071
Audit a poradenstvo	62 289	58 476
Tvorba a rozpustenie rezerv	(1 430 589)	(593 227)
Ostatné služby	2 128 917	2 276 640
	<u>67 234 946</u>	<u>55 858 159</u>

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

<i>v eurách</i>	2013	2012
Audit účtovnej zvierky	26 773	28 414
Iné uisťovacie služby	26 773	28 414
	<u>53 546</u>	<u>56 827</u>

22. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2013	2012
Úrokové náklady	(162 946)	(510)
Úrokové výnosy	22 136	164 945
Úrokové výnosy, netto	140 810	164 435
Kurzové straty	(7 823)	(99 384)
Kurzové zisky	5 741	148 393
Kurzové zisky (straty), netto	(2 082)	49 009
Výnosy z neobežného finančného majetku	664 520	665 986
Ostatné finančné náklady	(38 953)	(52 372)
Finančné výnosy, netto	482 675	827 058
Z toho:		
Finančné výnosy	692 397	979 324
Finančné náklady	(209 722)	(152 266)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných úložiek v bankách.

Výnosy z neobežného finančného majetku predstavujú dividendy od dcérskych spoločností.

23. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2013	2012
Splatná daň z príjmov	3 009 870	2 236 459
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(912 345)	802 072
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	2 097 525	3 038 531

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2013	%	2012	%
Zisk pred zdanením	11 573 474		14 265 563	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 661 899	23%	2 710 457	19%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	(564 374)	(5%)	328 074	2%
Daň z príjmov / náklad bežného obdobia	2 097 525		3 038 531	

24. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2013 a k 30. septembru 2012 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

25. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma od tretích strán administratívne, skladové a parkovacie priestory. Ročné náklady za nájom sú 2 648 555 eur. Ide o operatívny prenájom.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacia plocha (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
Doba neurčitá s možnosťou výpovede v určených prípadoch	1 753	1 707	95	85	221 849
30. november 2013	34	17	0	0	3 237
31. júl 2014	22	0	0	1	860
30. september 2014	885	0	0	0	88 991
1. apríl 2015	2 846	0	0	47	336 655
31. marec 2016	2 964	0	879	21	363 484
31. august 2016	2 984	0	0	69	385 056
31. august 2018	0	0	0	60	55 200
30. jún 2023	7 528	666	0	233	1 193 223
	19 015	2 390	974	516	2 648 555

Spoločnosť si najíma 20 kopírovacích zariadení. Nájom sa považuje za operatívny. Ročné nájomné je približne 25 000 eur.

Minimálne splátky operatívneho prenájmu sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Menej ako rok	2 531 436	1 589 496
Jeden až päť rokov	6 912 354	511 779
Viac ako päť rokov	6 958 601	-
	16 402 391	2 101 275

26. Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**Operatívny prenájom**

Spoločnosť prenájíma administratívne a skladové priestory a parkovacie plochy tretím stranám a spriazneným osobám. Ročné nájomné je približne 197 342 eur.

Prenájom sa považuje za operatívny. Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacia plocha (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
Doba neurčitá s možnosťou výpovede v určených prípadoch	100	516	0	0	5 109
31. august 2018	0	0	0	23	20 700
1. jún 2023	1 007	162	0	33	171 533
	<u>1 107</u>	<u>678</u>	<u>0</u>	<u>56</u>	<u>197 342</u>

Minimálne splátky nájomného sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Menej ako rok	192 233	1 420 645
Jeden až päť rokov	767 208	517 935
Viac ako päť rokov	814 783	-
	<u>1 774 225</u>	<u>1 938 580</u>

27. 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 2013 v celkovej výške 18 625 745 eur (k 30. septembru 2012: 15 251 991 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., VÚB Banka, a.s. a UniCredit Bank Slovakia, a.s.

Spoločnosť má aj garancie vystavené spriaznenými osobami. Pre viac informácií pozri časť 29 Spriaznené osoby.

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

V roku 2013 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 961 tisíc eur (v roku 2012: 858 tisíc eur).

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky.

29. 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 2013 bol 112 osôb a v roku 2012 to bolo 102 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>	2013	2012
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 921 000	1 582 000
Platby na základe podielov	12 000	17 000
	<u>1 933 000</u>	<u>1 599 000</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>	2013	2012
Poskytnutie služieb	11 846 457	3 261 907
Výnosy zo zákazkovej výroby	-	11 718
Predaj tovaru	459 173	-
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 738 140	3 490 216
Výnosy celkom	<u>17 043 770</u>	<u>6 763 841</u>

<i>v eurách</i>	2013	2012
Nákup tovaru	6 076 334	7 085 361
Nákup materiálu	106 326	542 575
Nákup služieb	5 373 219	3 895 620
Finančné náklady	-	26 334
Ostatné náklady	12 539	-
Nákupy celkom	<u>11 568 418</u>	<u>11 549 889</u>

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

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Poskytnuté preddavky	-	-
Ostatné pohľadávky	-	-
Pohľadávky celkom	<u>-</u>	<u>-</u>

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Záväzky z obchodného styku	-	-
Záväzky celkom	<u>-</u>	<u>-</u>

Materská spoločnosť poskytla Spoločnosti záruku v prospech klienta na sumu 16 700 000 eur.

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2013	2012
Poskytnutie služieb	302 812	585 795
Výnosy zo zákazkovej výroby	579 717	936 871
Predaj tovaru	1 179 427	416 566
Prijaté dividendy	664 520	665 986
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	103 186	110 180
Výnosy celkom	2 829 662	2 715 397

<i>v eurách</i>	2013	2012
Nákup tovaru	218 946	34 220
Nákup materiálu	60 685	329 858
Nákup služieb	6 186 912	5 439 354
Nákupy celkom	6 466 543	5 803 432

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

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Dividendy	-	-
Pohľadávky celkom	-	-

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Nevyfakturované dodávky	-	11 098
Rezervy	-	-
Záväzky celkom	-	11 098

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2013	2012
Poskytnutie služieb	10 464 328	7 329 221
Výnosy zo zákazkovej výroby	726 591	732 923
Finančné výnosy	2 480	233 282
Predaj tovaru	267 098	517 856
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 082 196	2 040 057
Výnosy celkom	13 542 693	10 853 338

<i>v eurách</i>	2013	2012
Nákup tovaru	36 473 035	36 652 356
Nákup materiálu	4 932 467	4 175 648
Nákup služieb	4 394 611	4 305 061
Ostatné náklady	187 264	217 724
Finančné náklady	24 646	93 464
Nákupy celkom	46 012 023	45 444 252

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

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	25 313 763	9 107 465
Ostatné pohľadávky	-	-
Pohľadávky celkom	25 313 763	9 107 465

<i>v eurách</i>	30. september 2013	30. september 2012
Nevyfakturované dodávky	28 713	31 094
Ostatné záväzky voči spriazneným osobám (cash pooling)	2 885	9 979
Ostatné záväzky	32 408	12 052
Záväzky celkom	64 006	53 124

Sesterská spoločnosť (najvyššia kontrolujúca spoločnosť Siemens AG, Mníchov) poskytla Spoločnosti záruku v súvislosti s kontokorentným úverom v banke vo výške 60 255 135 eur.

Sesterská spoločnosť poskytla Spoločnosti záruky v prospech klientov na sumu 5 141 445 eur.

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za trhových podmienok.

30. 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 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 mala otvorený kontokorentný rámec v Tatrabanka, a.s. s možnosťou čerpania finančných prostriedkov až do výšky 26 555 135 EUR. Spoločnosť v priebehu roka a ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach nečerpala kontokorentný úver od banky, preto sa rozhodla kontokorentný rámec ďalej nepredlžovať a k 31.01.2012 jeho platnosť skončila.

Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrtročné 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 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.

31. 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 oddiskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 30. septembru 2013.

32. 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

Štatutárny orgán

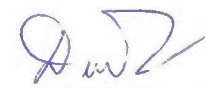


Ana Campón Alonso



Juraj Kulík

Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej závierky



Peter Ďuriančík

Osoba zodpovedná
za účtovníctvo