

Siemens s.r.o.

Účtovná závierka za rok končiaci k 30. septembru 2017

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2017	6
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2017	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2017	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2017	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 30. septembra 2017	10 - 46

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Siemens, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2017 a výkaz komplexného výsledku hospodárenia, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. septembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

15. decembra 2017
Bratislava, Slovenská republika

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



Ing. Tomáš Přeček
Licencia UDVA č. 1067

Výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2017

v eurách

	Poznámka	30. september 2017	30. september 2016
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	5	1 204	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6	103 338 288	81 129 226
Zásoby	8	1 768 009	2 034 239
Iný obežný majetok	9	15 305 534	6 618 312
Obežný majetok celkom		120 413 035	89 781 777
Nehmotný majetok	10	27 807	48 547
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	11	2 086 227	2 111 260
Investície	12	2 024 514	2 024 514
Odložená daňová pohľadávka	13	8 658 372	3 220 306
Neobežný majetok celkom		12 796 920	7 404 627
Majetok celkom		133 209 955	97 186 404
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	14	46 866 265	22 600 305
Rezervy	15	6 533 193	6 731 489
Daň z príjmov		5 452 151	1 120 774
Ostatné obežné záväzky	16	32 783 116	28 035 525
Obežné záväzky celkom		91 634 725	58 488 093
Rezervy	15	6 895 406	4 583 501
Neobežné záväzky celkom		6 895 406	4 583 501
Závazky celkom		98 530 131	63 071 594
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	13 576 313	13 576 313
Zákonný rezervný fond a iné fondy	17	8 711 082	8 609 511
Nerozdelený zisk		12 392 429	11 928 986
Vlastné imanie celkom		34 679 824	34 114 810
Vlastné imanie a záväzky celkom		133 209 955	97 186 404

Poznámky na stranách 10 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2017	2016
Výnosy zo zákazkovej výroby		111 579 408	85 900 052
Poskytnuté služby		48 029 731	50 843 243
Predaj tovaru		51 536 461	46 591 132
Výnosy	18	211 145 600	183 334 427
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		1 225 081	1 020 273
Zmeny stavu nedokončenej výroby		(226 745)	351 182
Spotreba materiálu a spotrebované nákupy		(39 346 209)	(20 292 228)
Predaný tovar		(41 409 925)	(37 800 818)
Osobné náklady	19	(39 227 274)	(34 964 005)
Odpisy k dlhodobému majetku a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	10, 11	(753 670)	(914 962)
Služby	20	(74 918 988)	(76 626 159)
Ostatné náklady		(2 232 915)	(257 882)
Výsledok z prevádzkových činností		14 254 955	13 849 828
Finančné výnosy	21	2 416 103	2 039 236
Finančné náklady	21	(596 456)	(487 914)
Finančné výnosy (náklady), netto		1 819 647	1 551 322
Zisk pred zdanením		16 074 602	15 401 150
Daň z príjmov	22	(3 682 173)	(3 472 164)
Zisk za účtovné obdobie		12 392 429	11 928 986

Poznámky na stranách 10 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2017

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a iné fondy	Nerozdelený zisk	Iné zmeny vo vlastnom imaní	Celkom
Stav k 1. októbru 2015		13 576 313	9 000 923	29 021 731	(205 234)	51 393 733
Zisk za účtovné obdobie		-	-	11 928 986	-	11 928 986
Vyplatené dividendy		-	-	(29 021 731)	-	(29 021 731)
Platby odmien na základe akcií		-	-	-	5 675	5 675
Share Matching Plan (zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(2 121)	(2 121)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	(189 732)	(189 732)
Stav k 30. septembru 2016		13 576 313	9 000 923	11 928 986	(391 412)	34 114 810
Zisk za účtovné obdobie		-	-	12 392 429	-	12 392 429
Vyplatené dividendy		-	-	(11 928 986)	-	(11 928 986)
Platby odmien na základe akcií		-	-	-	(46 857)	(46 857)
Share Matching Plan (zamestnanecký akciový program)		-	-	-	157	157
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	148 271	148 271
Stav k 30. septembru 2017	<i>18</i>	13 576 313	9 000 923	12 392 429	(289 841)	34 679 824

Valné zhromaždenie Spoločnosti bude rozhodovať o návrhu, že zisk za účtovné obdobie končiacie sa 30. septembra 2017 bude v plnej výške vyplatený spoločníkovi vo forme dividend.

Poznámky na stranách 10 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra

Poznámka

2017

2016

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti

Čistý zisk za účtovné obdobie z bežnej činnosti		12 392 429	11 928 986
Čistý zisk za účtovné obdobie z ukončených činností		-	-
Úpravy o:			
Odpisy k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam a nehmotnému majetku a strata zo zníženia hodnoty		753 670	914 962
Manká a škody na neobežnom majetku a zásobách		3 124	157 380
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(187 712)	(86 328)
Odpis pohľadávok		353 800	7 587
Opravná položka k pohľadávkam		(586 118)	10 832
Opravná položka k zásobám		20 092	(94 147)
Úrokové náklady		188 856	260 696
Úrokové výnosy		(40 806)	(60 639)
Výnos z dividend		(2 341 488)	(1 847 789)
Daň z príjmu		3 682 173	3 472 164
Tvorba rezerv		27 719 992	(410 187)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		41 958 012	14 253 518
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(23 708 968)	11 810 869
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		3 407 168	9 321 067
Úbytok zásob		243 014	(523 326)
Ostatné		146 249	(239 692)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		22 045 475	34 622 435
Zaplatená daň z príjmov		(11 788 539)	(5 637 159)
Vyplatené dividendy		(11 928 986)	(29 021 731)
Platené úroky		(188 856)	(260 696)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(1 860 906)	(297 151)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky		40 807	60 639
Prijaté dividendy		2 341 488	1 847 789
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		189 665	107 592
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		(709 850)	(880 328)
Obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov		-	(862 127)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		1 862 110	273 563
Čistý (úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		1 204	(23 588)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	5	-	23 588
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	5	1 204	0

Poznámky na stranách 10 až 46 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 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.

Spoločnosť s účinnosťou od 26. januára 2017 kúpila 6%-ný podiel v spoločnosti Thor GmbH, Wien. Tento podiel v spoločnosti Thor predala 3. augusta 2017, t.j. v tom istom obchodnom roku. V júli boli Spoločnosti vyplatené dividendy z podielu v spoločnosti Thor. Dividendy ako aj predaj podielov sú vedené vo výkazoch a poznámkach.

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,

- výkon činnosti energetického audítora,
- poskytovanie energetickej služby s garantovanou úsporou energie,
- poskytovanie podpornej energetickej služby.

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2017 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 860, z toho 104 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2016 bol priemerný počet zamestnancov 805, z toho 97 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2017 bol 993, z toho 120 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2016 to bolo 890 zamestnancov, z toho 104 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 2016 do 30. septembra 2017.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2017 a za rok končiaci sa 30. septembra 2017 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 2016, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 23. marca 2017.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Ing. Vladimír Slezák
 Mag. Daniela Armano-Wallner

Prokuristi Ing. Peter Ožvold
 Ing. Jozef Magic

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, 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) Nehnuteľností, stroje a zariadenia – určenie doby použiteľnosti (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 11)
 - f) Nehmotný majetok – určenie doby použiteľnosti (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 10)
 - o) Rezervy (účtovné hodnoty sú uvedené v poznámke 15)

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.

Obstarávaciu metódu 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 vykázaného 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 dcérske spoločnosti 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 dcérske spoločnosti sa zmenia, ak je to nevyhnutné na dosiahnutie súladu s účtovnými zásadami a účtovnými metódami používanými Siemens Aktiengesellschaft Österreich. Podiely v dcérske spoločnostiach sú vykazované v obstarávacích cenách, upravené o prípadné dodatočné zníženia hodnoty.

c) Cudzía 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 neudrži 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) bod 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 prenájomu 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 prenájomu vstupujú do hodnoty prenajímaného majetku a vykazujú sa vo výsledku hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu, v súlade s vykazovanými príjmami z prenájomu 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 Spoločnosť 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 prenájomu alebo životnosti, podľa tohto, ktorá je kratšia, ak nie je isté, že na Spoločnosť prejde vlastníctvo k predmetu prenájomu po skončení doby nájmu.

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

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

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku, účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, zníženie hodnoty majetku Spoločnosť určí na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako

nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa podmienky v budúcnosti zmenia. Pre viac detailov pozri účtovné zásady bod k) Zníženie hodnoty.

f) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade e) bod v. vyššie. Pre viac detailov pozri účtovné zásady bod k) Zníženie hodnoty.

g) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery, zníženými o straty zo zníženia hodnoty. Všetky pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné, pretože ich realizácia sa očakáva v rámci bežného obchodného cyklu. Obchodný prevádzkový cyklus môže byť dlhší ako jeden rok.

h) Zásoby

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

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

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

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

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

i) Zákazková výroba

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

Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii za všetky zmluvy, pri ktorých vynaložené náklady plus 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 záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby.

j) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

k) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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

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

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia a premietajú sa do zníženia hodnoty pohľadávok.

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

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri účtovné zásady bod h)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod 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) proporčne.

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

Strata zo zníženia hodnoty sa nikdy nezruší v prípade goodwillu. V prípade ostatného majetku sa straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

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

l) Neobežný majetok držaný na predaj

Neobežný majetok alebo skupiny na vyradenie pozostávajúci z majetku a záväzkov, pri ktorých sa očakáva, že ich účtovná hodnota bude spätne získaná prostredníctvom predaja, a nie jeho pokračujúcim používaním, sa klasifikuje ako držaný na predaj. Predtým, ako sa majetok a záväzky klasifikujú ako držané na predaj, sa majetok alebo jednotlivé položky skupiny na vyradenie precenia v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami Spoločnosti. Vo všeobecnosti sa potom majetok a položky skupiny na vyradenie ocenia v ich účtovnej hodnote alebo reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia. Strata zo zníženia hodnoty skupiny na vyradenie je v prvom rade alokovaná ku goodwillu, a potom proporcionálne k ostatným položkám majetku a záväzkov, s výnimkou zásob, finančného majetku, odloženej daňovej pohľadávky, pohľadávok voči zamestnancom, investícií v nehnuteľnostiach a biologického majetku, ku ktorým sa nealokuje strata a ktoré zostávajú v ocenení podľa účtovných zásad a účtovných metód Spoločnosti. Strata zo zníženia hodnoty majetku vykázanéj 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 boli klasifikované ako ukončené činnosti od začiatku porovnateľného účtovného obdobia.

n) Úvery a pôžičky

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

o) Rezervy

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

Záruky

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

Nevýhodné zmluvy

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

p) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

q) Výnosy

Predaný tovar

Výnosy z predaja tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vrátiok, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa vymôže, súvisiace náklady a možnosti vrátenia tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie výnosov vtedy, keď sa vykáže predaj.

Služby

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

Zákazková výroba

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

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

Výnosy z prenájmu

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

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 predaja cenných papierov a podielov,
- zisky a straty z precenenia derivátov na ich reálnu hodnotu a
- kurzové zisky a straty.

Výnosové úroky a nákladové úroky sú vykázané 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 nevyrovňajú 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 vyrovať 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 vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancami v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Transakcie na základe podielov

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

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

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 predat' zásoby.

iv. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

v. Deriváty

Reálna hodnota forwardových zmlúv na cudziu menu sa zakladá na kótovaných trhových cenách, ak sú k dispozícii. Ak kótovaná trhovú cenu 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 bezriziková úroková miera (založená 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 2017.

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 10, IFRS 12 a IAS 28 Investičné účtovné jednotky: Uplatňovanie konsolidačnej výnimky – Úprava IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28
- IFRS 11 Účtovanie o nadobudnutí účasti v spoločnej činnosti - Úprava IFRS 11
- IFRS 14 Regulačné položky časového rozlíšenia
- IAS 1 Iniciatíva pre zverejňovanie informácií - Úprava IAS 1
- IAS 16 a IAS 38 - Objasnenie prijateľných spôsobov odpisovania – Úprava IAS 16 a IAS 38
- IAS 16 and IAS 41 Plodiace rastliny - Úprava IAS 16 a IAS 41
- IAS 27 Metóda ekvivalencie v individuálnej účtovnej závierke - Úprava IAS 27
- AIP IFRS 5 Dlhodobé aktíva držané na predaj a ukončené činnosti – Zmeny v metódach vyradenia
- AIP IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Servisné zmluvy
- AIP IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Použiteľnosť kompenzačného zverejňovania v skrátenej priebežnej účtovnej závierke
- AIP IAS 19 Zamestnanecké pôžitky – Diskontné sadzby
- AIP IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka - Zverejnenie informácií "inde v priebežnej účtovnej závierke"

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

- IAS 7 Iniciatíva pre zverejňovanie informácií - Úprava IAS 7
- IAS 12 Vykázanie odložených daňových pohľadávok z nerealizovaných strát - Úprava IAS 12

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné štandardy a interpretácie. Spoločnosť posúdi potenciálny dopad na finančné výkazy:

- IFRS 9 Finančné nástroje
- IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi
- IFRS 16 Lízingy
- IFRS 2 Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov - Úprava IFRS 2
- Uplatňovanie IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy - Úprava IFRS 4

5. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Bankové účty	1 204	-
Peniaze na ceste	-	-
Ceniny	-	-
	1 204	-

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Pohľadávky z obchodného styku	45 574 496	37 613 941
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	33 712 095	29 215 645
Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	25 442 366	16 309 062
Príjmy budúcich období	-	-
Ostatné pohľadávky	209 415	217 305
Opravná položka k pohľadávkam	(1 600 084)	(2 226 727)
	103 338 288	81 129 226

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 336 339 577 eur (2016: 240 915 373 eur).

Hodnota zádržného vzťahujúca sa k neukončenej zákazkovej výrobe je 5 552 553 eur (2016: 7 926 431 eur). Prijaté preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby sú v hodnote 7 618 301 eur (2016: 15 125 902 eur). Fakturované výnosy prevyšujúce vynaložené náklady a prislúchajúci zisk sú časovo rozlíšené a vykázané ako výnosy budúcich období (časť 16 Ostatné obežné záväzky).

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

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
V lehote splatnosti	95 691 902	77 739 993
Po lehote splatnosti	9 246 470	5 615 960
Opravná položka k pohľadávkam	(1 600 084)	(2 226 727)
	103 338 288	81 129 226

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 2017 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 71 016 862 eur (30. september 2016: 53 923 003 eur).

Hodnota opravnej položky bola 1 600 085 eur (30. september 2016: 2 226 727 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
V lehote splatnosti	61 770 392	48 307 043
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	5 315 333	1 858 886
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	1 225 513	683 335
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	831 246	419 347
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	1 874 378	2 654 392
	71 016 862	59 923 003

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

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
K 1. októbru	2 226 727	2 668 200
Tvorba opravnej položky	147 258	364 614
Použitie opravnej položky	(773 900)	(806 087)
	1 600 085	2 226 727

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

Opravná položka pozostáva:

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

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

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

7. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

30. september 2017

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
1 204	1 204
103 338 288	103 338 288
103 339 492	103 339 492

v eurách

30. september 2017

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota ostatných finančných záväzkov	Celkom
46 866 265	46 866 265
46 866 265	46 866 265

v eurách

30. september 2016

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
-	-
81 129 226	81 129 226
81 129 226	81 129 226

<i>v eurách</i>	Amortizovaná hodnota ostatných finančných záväzkov	Celkom
30. september 2016		
Závazky podľa výkazu o finančnej situácii		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	22 600 305	22 600 305
	<u>22 600 305</u>	<u>22 600 305</u>

8. Zásoby

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Materiál	278 417	277 042
Nedokončená výroba	1 214 137	1 498 311
Tovar	275 455	258 886
	<u>1 768 009</u>	<u>2 034 239</u>

K 30. septembru 2017 a 30. septembru 2016 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 2015	172 998	-	144 968	317 966
Tvorba opravnej položky	-	-	6 558	6 558
Zrušenie opravnej položky	25 863	-	74 841	100 704
Stav k 30. septembru 2016	<u>147 135</u>	<u>-</u>	<u>76 685</u>	<u>223 820</u>
Stav k 1. októbru 2016	147 135	-	76 685	223 820
Tvorba opravnej položky	64 454	-	9 453	73 907
Zrušenie opravnej položky	52 227	-	1 588	53 815
Stav k 30. septembru 2017	<u>159 362</u>	<u>-</u>	<u>84 550</u>	<u>243 912</u>

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

9. Iný obežný majetok

v eurách

	30. september 2017	30. september 2016
Poskytnuté preddavky	14 992 049	6 300 002
Náklady budúcich období	293 329	299 936
Ostatné	20 156	18 374
	15 305 534	6 618 312

10. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Obstaranie nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. októbru 2015	291 606	-	291 606
Prírastky	57 812	-	57 812
Úbytky	(5 458)	-	(5 458)
Stav k 30. septembru 2016	343 960	-	343 960
Stav k 1. októbru 2016	343 960	-	343 960
Prírastky	10 316	-	10 316
Úbytky	(27 455)	-	(27 455)
Stav k 30. septembru 2017	326 821	-	326 821
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. októbru 2015	264 166	-	264 166
Odpisy za účtovné obdobie	36 704	-	36 704
Úbytky	(5 457)	-	(5 457)
Stav k 30. septembru 2016	295 413	-	295 413
Stav k 1. októbru 2016	295 413	-	295 413
Odpisy za účtovné obdobie	31 056	-	31 056
Úbytky	(27 455)	-	(27 455)
Stav k 30. septembru 2017	299 014	-	299 014
Účtovné hodnoty			
K 1. októbru 2015	27 440	-	27 440
K 30. septembru 2016	48 547	-	48 547
K 1. októbru 2016	48 547	-	48 547
K 30. septembru 2017	27 807	-	27 807

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

11. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Obstarávaný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. októbru 2015	-	317 302	1 659 831	4 433 802	-	6 409 935
Prírastky	-	17 440	88 849	726 749	8 800	841 838
Úbytky	-	-	(65 346)	(642 630)	-	(707 976)
Stav k 30. septembru 2016	-	334 742	1 682 334	4 517 921	8 800	6 543 797
Stav k 1. októbru 2016	-	334 742	1 682 334	4 517 921	8 800	6 543 797
Prírastky	-	9 317	44 497	608 782	45 739	708 335
Úbytky	-	-	(42 520)	(684 484)	(8 800)	(735 803)
Stav k 30. septembru 2017	-	344 059	1 684 311	4 442 219	45 739	6 516 329
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku						
Stav k 1. októbru 2015	-	78 270	1 385 505	2 757 895	-	4 221 670
Odpisy za účtovné obdobie	-	33 055	113 883	730 052	-	876 990
Úbytky	-	-	(64 078)	(602 045)	-	(666 123)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2016	-	111 325	1 435 310	2 885 902	-	4 432 537
Stav k 1. októbru 2016	-	111 325	1 435 310	2 885 902	-	4 432 537
Odpisy za účtovné obdobie	-	35 392	115 381	571 563	-	722 336
Úbytky	-	-	(42 241)	(682 531)	-	(724 772)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2017	-	146 717	1 508 450	2 774 934	-	4 430 101
Účtovná hodnota						
K 1. októbru 2015	-	239 032	273 326	1 657 907	-	2 188 265
K 30. septembru 2016	-	223 417	247 023	1 632 020	8 800	2 111 260
K 1. októbru 2016	-	223 417	247 023	1 632 020	8 800	2 111 260
K 30. septembru 2017	-	197 342	175 861	1 667 285	45 739	2 086 227

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 5 150 484 eur (30. september 2016: 2 263 786 eur).

Záložné právo

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

12. 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
Priamos Grundstücksgesellschaft m.b.H.	Siemensstraße 90, 1210 Wien	6,00	862 127

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	
	2017	2016	2017	2016
Siprin, s.r.o.	2 300 653	1 879 076	2 224 307	1 802 730
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	2 661 625	2 565 574	416 049	319 998

V obchodnom roku 2016 bola zaúčtovaná investícia v spoločnosti Priamos vo výške 862 127 EUR. Pri zlúčení spoločnosti VA TECH ELIN EBG (ďalej „VA TECH“) so Siemens AG Österreich v obchodnom roku 2006 došlo k zlúčeniu pobočky nachádzajúcej sa na území SR so Spoločnosťou. Spoločnosť VA TECH mala v Rakúsku podpísaný tzv. sale & lease-back contract na nehnuteľnosti vo Viedni, pričom súčasťou tohto kontraktu bolo aj prednostné právo na spätné odkúpenie nehnuteľnosti pre VA TECH. Právo prednostného odkupu prešlo neskôr na Siemens AG Österreich. Spoločnosť sa spolupodielala na tejto investícii 6%-ným podielom.

V obchodnom roku 2017 bola zaúčtovaná investícia v spoločnosti Thor G.m.b.H. výške 291 691 EUR. Spoločnosť sa spolupodielala na tejto investícii 6%-ným podielom so VVK Versicherungs- Vermittlungs - und Verkehrs- Kontor GmbH. V tom istom obchodnom roku došlo k odpredaju podielu spoločnosti Siemens Liegenschaftsverwaltung G.m.b.H. a následnému zlúčeniu spoločností Thor G.m.b.H. a Siemens Liegenschaftsverwaltung G.m.b.H.

13. Odložená daňová pohľadávka

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

v eurách	30. september 2017	30. september 2016
Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia	(15 748)	12 034
Pohľadávky	130 798	215 664
Zásoby	73 995	73 781
Rezervy	8 432 914	2 794 024
Ostatné – záväzky po splatnosti	36 413	124 803
Odložená daňová pohľadávka	8 658 372	3 220 306

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

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
K 1. októbru predchádzajúceho roka	3 220 306	3 041 440
K 30. septembru	8 658 372	3 220 306
Zmena	5 438 066	178 866
z toho:		
účtované ako (výnos) / náklad	(5 482 744)	(125 352)
účtované do vlastného imania	44 678	(53 514)

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Závazky z obchodného styku	14 801 410	15 473 037
Nevyfakturované dodávky	27 240 435	2 696 989
Závazky voči zamestnancom	3 856 612	3 631 635
Závazky voči spriazneným osobám	30 552	34 496
Ostatné záväzky	937 256	764 148
	46 866 265	22 600 305

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 2017	30. september 2016
Závazky v lehote splatnosti	44 209 991	21 362 484
Závazky po lehote splatnosti	2 656 274	1 237 821
	46 866 265	22 600 305

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

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka	46 695 537	22 568 768
Závazky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	156 817	17 533
Závazky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	13 911	14 004
	46 866 265	22 600 305

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 2017	30. september 2016
Stav na začiatku účtovného obdobia	393 011	369 138
Tvorba na ťarchu nákladov	343 505	315 480
Predaj časti podniku (Nantucket)	-	(2 569)
Čerpanie	(339 116)	(289 038)
Stav na konci účtovného obdobia	397 400	393 011

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

15. Rezervy

<i>v eurách</i>	1. október 2016	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	30. september 2017	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	4 280 101	3 975 259	(213 073)	(2 743 036)	5 299 251	2 515 845	2 783 406
Ostatné personálne rezervy	3 319 504	5 173 638	(4 238 862)	(678 724)	3 575 557	3 478 853	96 704
Odchodné, odstupné	2 252 639	381 264	(84 709)	(367 575)	2 181 618	168 153	2 013 465
Jubileá	1 128 442	254 778	(118 068)	(105 767)	1 159 385	0	1 159 385
Pokuty, penále	172 251	917 358	-	(47 109)	1 042 500	245 873	796 627
Ostatné neisté záväzky	116 689	98 813	(88 962)	(28 026)	98 514	90 414	8 100
Nevýhodné zmluvy	3 814	56 198	-	(35 388)	24 625	24 625	-
Archivačné náklady	41 550	5 600	-	-	47 150	9 430	37 720
	11 314 990	10 862 908	4 743 674	4 005 625	13 428 599	6 533 193	6 895 406

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 2017	30. september 2016
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu pôžitku	994	891
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	3,69%	3,74%
Budúce zvýšenie miezd	3%	3%
Diskontný faktor	2,06%	1,03%

Rezerva na záručné opravy vo výške 5 299 251 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2017. Rezerva bola vytvorená buď ako percento z obratu alebo na základe najlepšieho odhadu a predpokladá sa, že bude použitá najneskôr v roku 2027.

16. Ostatné obežné záväzky

v eurách

	30. september 2017	30. september 2016
Záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	7 122 661	10 442 750
Prijaté preddavky	23 353 371	15 418 485
Daň z pridanej hodnoty	519 761	542 266
Výnosy budúcich období	30 000	59 963
Ostatné obežné záväzky	1 757 323	1 572 061
	32 783 116	28 035 525

17. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2017 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2016: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2017 (EUR)	Podiel na základnom imani a hlasovacích právach (%)	30. september 2016 (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

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 2017 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.

18. Výnosy*v eurách*

	2017	2016
Výnosy zo zákazkovej výroby	111 579 408	85 900 052
Poskytnuté služby	48 029 731	50 843 243
Predaj tovaru	51 536 461	46 519 132
	<u>211 145 600</u>	<u>183 334 427</u>

Takmer všetky výnosy sú generované na území Slovenskej republiky.

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

v eurách

	2017	2016
Mobility (SMO)	50 659 394	57 869 978
Digital Factory (SDF)	81 102 778	42 447 397
Process Industries and Drives (SPD)	28 164 263	29 869 219
Power and Gas (SPG)	4 734 223	9 312 072
Energy Management (SEM)	17 777 365	16 069 279
Building Technologies (SBT)	13 945 951	13 651 830
Ostatné divízie (CIE, SFS, SRE, TRE)	14 761 626	14 114 652
	<u>211 145 600</u>	<u>183 334 427</u>

19. Osobné náklady*v eurách*

	2017	2016
Mzdy	27 862 231	25 177 722
Zákonné sociálne poistenie	9 223 739	8 032 500
Ostatné osobné náklady	2 141 304	1 753 783
	<u>39 227 274</u>	<u>34 964 005</u>

20. Služby (náklady)*v eurách*

	2017	2016
Nakupované výkony na projekt	62 824 192	64 518 020
Služby pre ďalší predaj	18 757	-
Prenájom	3 278 049	3 168 574
PC služby, náklady na SAP	304 804	627 219
Cestovné	1 884 619	1 762 945
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	449 185	374 558
Opravy a udržiavanie	371 018	397 187
Náklady na reprezentáciu	537 474	419 266
Reklama	347 082	281 508
Školenia	541 607	502 889
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	3 480 062	3 242 287
Audit a poradenstvo	50 163	46 684
Tvorba a rozpustenie rezerv	(323 443)	67 451
Ostatné služby	1 155 419	1 217 571
	74 918 988	76 626 159

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

v eurách

	2017	2016
Audit účtovnej závierky	23 450	23 650
Iné uisťovacie služby	23 450	23 650
	46 900	47 300

21. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2017	2016
Úrokové náklady	(188 856)	(260 696)
Úrokové výnosy	40 807	60 639
<i>Úrokové výnosy, netto</i>	<u>(148 049)</u>	<u>(200 057)</u>
Kurzové straty	(28 889)	(140 951)
Kurzové zisky	31 628	130 809
<i>Kurzové zisky (straty), netto</i>	<u>2 739</u>	<u>(10 142)</u>
Výnosy/straty z predaja cenných papierov a podielov (podiel Thor)	(289 510)	-
Výnosy z neobežného finančného majetku	2 341 488	1 847 789
Ostatné finančné náklady	(87 021)	(86 268)
Finančné výnosy, netto	<u>1 819 647</u>	<u>1 551 322</u>
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	2 416 103	2 039 236
Finančné náklady	(596 456)	(487 914)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných úložiek v bankách.

Výnosy z neobežného finančného majetku predstavujú dividendy od dcérskych spoločností.

22. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2017	2016
Splatná daň z príjmov	<u>9 164 917</u>	<u>3 597 516</u>
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(5 482 745)	(125 352)
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	<u>3 682 173</u>	<u>3 472 164</u>

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2017	%	2016	%
Zisk po zdanení	12 392 429		11 928 986	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 726 334	22%	2 624 377	22%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	955 838	8%	847 787	7%
Daň z príjmov / náklad bežného obdobia	<u>3 682 173</u>		<u>3 472 164</u>	

23. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2017 a k 30. septembru 2016 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

24. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma od tretích strán administratívne, skladové a parkovacie priestory. Ročné náklady za nájom sú 2 773 880 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	292	143	0	38	66 741
1.apríl 2018	1 052	0	22	0	104 908
31. august 2018	0	0	0	60	62 129
31. marec 2019	4 306	184	0	61	694 186
31. august 2019	0	1 120	0	78	438 144
30. jún 2023	7 862	666	0	265	1 407 772
	13 512	2 113	22	502	2 773 880

Spoločnosť si najíma 27 kopírovacích zariadení. Nájom sa považuje za operatívny. Ročné nájomné je približne 27 832 eur.

Minimálne splátky operatívneho prenájmu sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Menej ako rok	2 265 626	3 292 932
Jeden až päť rokov	1 903 865	3 752 325
Viac ako päť rokov	173 750	404 593
	4 343 241	7 449 850

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

Spoločnosť prenajíma administratívne a skladové priestory a parkovacie plochy tretím stranám a spriazneným osobám. Ročné nájomné je približne 291 937 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)
1. apríl 2018	850	0	0	12	3 216
31. marca 2019	820	0	0	8	5 574
31. august 2019	0	0	0	25	14 130
31. august 2018	1 450	0	0	35	20 235
30. jún 2023	4 890	168	0	30	248 782
	8 010	168	0	110	291 937

Minimálne splátky nájomného sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Menej ako rok	658 043	665 274
Jeden až päť rokov	1 077 244	1 519 800
Viac ako päť rokov	161 615	377 102
	1 896 902	2 562 176

26. Podmieneny 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 2017 v celkovej výške 16 296 542 eur (k 30. septembru 2016: 18 975 198 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 28 Spriaznené osoby.

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

V roku 2017 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 934 tisíc eur (v roku 2016: 1 018 tisíc eur).

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky.

28. 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 2017 bol 104 osôb a v roku 2016 to bolo 97 osôb. Odmeny vyplatené (alebo záväzky) voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sú vykázané v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

v eurách

	2017	2016
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 835 129	1 921 526
Platby na základe podielov	-	-
	<u>1 835 129</u>	<u>1 921 526</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>	2017	2016
Poskytnutie služieb	4 820 644	4 312 878
Výnosy zo zákazkovej výroby	-	-
Predaj tovaru	16 163	-
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 119 939	5 013 149
Výnosy celkom	9 956 746	9 326 027

<i>v eurách</i>	2017	2016
Nákup tovaru	1 396 140	2 442 720
Nákup materiálu	27 948	215 199
Nákup služieb	7 833 771	8 587 239
Finančné náklady	10 132	-
Ostatné náklady	120 663	154 053
Nákupy celkom	9 388 654	11 399 211

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

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Poskytnuté preddavky	-	-
Ostatné pohľadávky	8 263	-
Pohľadávky celkom	8 263	-

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Nevyfakturované dodávky	-	-
Záväzky z obchodného styku	196 754	175 081
Záväzky celkom	196 754	175 081

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>	2017	2016
Poskytnutie služieb	435 384	330 451
Výnosy zo zákazkovej výroby	310 372	288 923
Predaj tovaru	1 011 286	1 176 106
Prijaté dividendy	1 978 891	1 847 789
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	104 577	103 669
Výnosy celkom	3 840 510	3 746 938

<i>v eurách</i>	2017	2016
Nákup tovaru	3 907	-
Nákup materiálu	317 368	36 867
Nákup služieb	11 851 903	10 212 340
Ostatné náklady	-	1 274
Nákupy celkom	12 173 178	10 250 481

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

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Dividendy	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	1 872	43 310
Pohľadávky celkom	1 872	43 310

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Nevyfakturované dodávky	-	-
Rezervy	-	-
Ostatné záväzky	-	1 395
Záväzky celkom	-	1 395

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2017	2016
Poskytnutie služieb	20 387 771	17 472 546
Výnosy zo zákazkovej výroby	161 888	184 079
Finančné výnosy	-	428 037
Predaj tovaru	2 450 845	587 372
Prijaté dividendy	362 597	-
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 848 567	2 012 261
Výnosy celkom	25 211 668	20 684 295

<i>v eurách</i>	2017	2016
Nákup tovaru	41 309 806	39 510 619
Nákup materiálu	27 847 526	4 920 754
Nákup služieb	8 853 204	9 390 304
Finančné náklady	176 689	246 104
Ostatné náklady	490 199	348 569
Nákupy celkom	78 677 424	54 416 350

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

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Pohľadávky z obchodného styku	2 651 582	13 435
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	33 712 095	29 215 646
Poskytnuté preddavky	14 886 623	6 269 196
Ostatné pohľadávky	-	32 657
Pohľadávky celkom	51 250 300	35 530 934

<i>v eurách</i>	30. september 2017	30. september 2016
Nevyfakturované dodávky	4 634	2 664
Záväzky z obchodného styku	-	-
Ostatné záväzky voči spriazneným osobám (cash pooling)	30 552	34 496
Rezervy	25 718 383	-
Ostatné záväzky	227 654	47 155
Záväzky celkom	25 981 223	84 315

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 2 818 084 eur.

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za trhových podmienok.

29. 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.

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

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. 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.

30. Reálne hodnoty

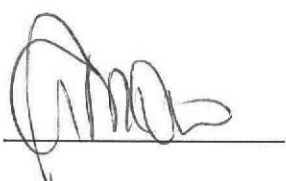
Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 30. septembru 2017.

31. 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



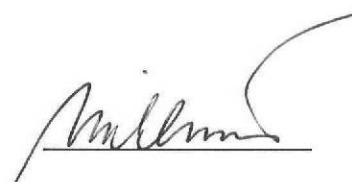
Daniela Armano-Wallner

Štatutárny orgán



Peter Ďuriančík

Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej zvierky



Renata Miklošová

Osoba zodpovedná
za účtovníctvo