

Siemens s.r.o.

**Výročná správa za rok končiaci
30. septembra 2019**

<https://www.siemens.com/sk/sk/home.html>

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE

Spoločnosť Siemens s. r. o. bola založená 6. apríla 1993.

Obchodné meno:	Siemens s.r.o.
Sídlo:	Lamačská cesta 3/A, 841 04 Bratislava
IČO:	31349307
Deň zápisu:	5.5.1993
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným

Predmet podnikania:

- 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 stabilných a polostabilných hasiacich zariadení,
- technická pomoc v odbore priemyselnej techniky, merania, regulácie a automatizácie,
- komplexné služby súvisiace s dodávkou riadiacej, regulačnej a meracej techniky (montážne práce, programátorské práce, záručný a pozáručný servis, uvádzanie do prevádzky),
- organizácia školení v oblasti elektrických a elektronických prístrojov,
- automatizované spracovanie dát,
- vyhotovenie programov - software na zákazku v zmysle autorského zákona,
- nákup a predaj výpočtovej, kancelárskej a komunikačnej techniky,
- poskytovanie telekomunikačných služieb prenosu dát a prenájmu telekomunikačných okruhov,
- kompletizácia a montáž počítačových sietí a hardware,
- poradenská činnosť v oblasti výpočtovej techniky vrátane systémovej údržby software,
- výkon činnosti energetického audítora,
- poskytovanie energetickej služby s garantovanou úsporou energie,
- poskytovanie podpornej energetickej služby.

Zoznam členov štatutárnych orgánov

Konatelia: Ing. Vladimír Slezák
Mag. Daniela Armano-Wallner

Prokuristi: Ing. Peter Ožvold
Ing. Jozef Magic

Štruktúra spoločníkov spoločnosti v r. 2019

Spoločníci	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	v EUR	%	v %
Siemens Aktiengesellschaft Österreich	13 576 313	100	100
Spolu	13 576 313	100	100

Účtovná závierka

Účtovná závierka spoločnosti je zostavená k 30. septembru 2019 ako riadna účtovná závierka podľa § 17 Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 (ďalej bude v texte uvádzané toto účtovné obdobie ako rok 2019).

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti.

Zamestnanci

Priemerný stav zamestnancov za rok 2019 bol 606 osôb, v roku 2018 bol priemerný stav zamestnancov 963 osôb a v roku 2017 spoločnosť priemerne zamestnávala 860 osôb.

Počet zamestnancov k 30. septembru 2019 bol 660 osôb, v roku 2018 to bolo 656 zamestnancov a v roku 2017 spoločnosť zamestnávala k 30. septembru 993 osôb.

Výrazné zníženie počtu zamestnancov v roku 2018, v celkovom počte 385 osôb, súvisí s predajom časti podniku, divízie Mobility k 1.6.2018.

Štruktúra zamestnancov podľa vzdelania k 30. septembru 2019

- vysokoškolské 568 zamestnancov
- stredoškolské 83 zamestnancov
- stredné odborné bez maturity 9 zamestnanci



2. ANALÝZA VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA

Pri hodnotení základného ukazovateľa charakterizujúceho úroveň ekonomickej činnosti podniku a tým jej úspešnosť – výsledok hospodárenia (VH) – konštatujeme, že analyzovaný obchodný rok 2019 bol pre spoločnosť Siemens priaznivý.

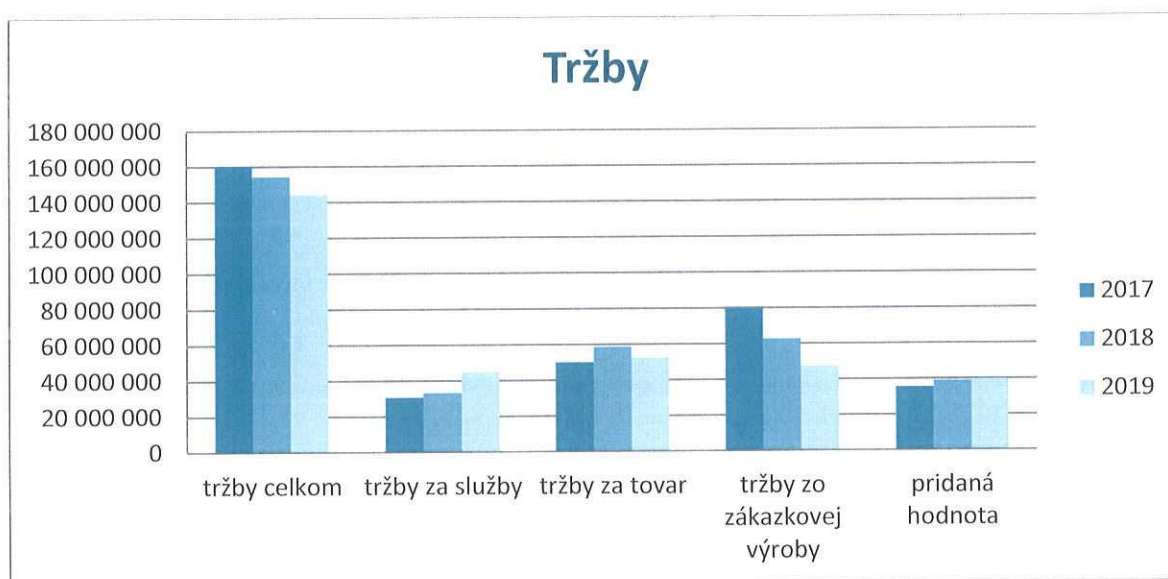
Štruktúra výsledku hospodárenia v absolútnom vyjadrení (v EUR)

	2017	2018	2019
Výsledok z prevádzkových činností	5 691 920*	6 105 837*	6 061 454
Finančné výnosy	1 885 712*	2 209 982*	2 420 271
Výsledok z ukončených činností	4 814 797	2 286 150	0
Výsledok z predaja ukončených činností	0	38 664 874	0
Spolu	12 392 429	49 266 843	8 481 725

*Hodnoty očistené o výsledok divízie Mobility.

Výsledok hospodárenia pozostáva primárne z Výsledku z prevádzkových činností. Finančné výnosy pozostávajú z kurzových rozdielov, nákladových a výnosových úrokov a výnosov z finančného majetku. V obchodnom roku 2018 došlo k odpredaju časti podniku, čo prinieslo spoločnosti zisk z predaja ukončených činností v hodnote 38 664 874 EUR.

V obchodnom roku 2019 spoločnosť dosiahla tržby hodnote 144,36 mil. EUR, čo predstavuje pri porovnaní s obchodným rokom 2018 pri dosiahnutých tržbách v objeme 154,43 mil. EUR pokles o 7%.



3. ANALÝZA MAJETKU SPOLOČNOSTI

Štruktúra obežného a neobežného majetku v EUR a ich podiel na aktívach

	2017		2018		2019	
neobežný majetok	12 796 920	9,61%	6 036 450	5,97%	5 368 270	8,65%
obežný majetok	120 413 035	90,39%	95 149 109	94,03%	56 661 142	91,35%
majetok celkom	133 209 955	100,00%	101 185 559	100,00%	62 029 412	100,00%

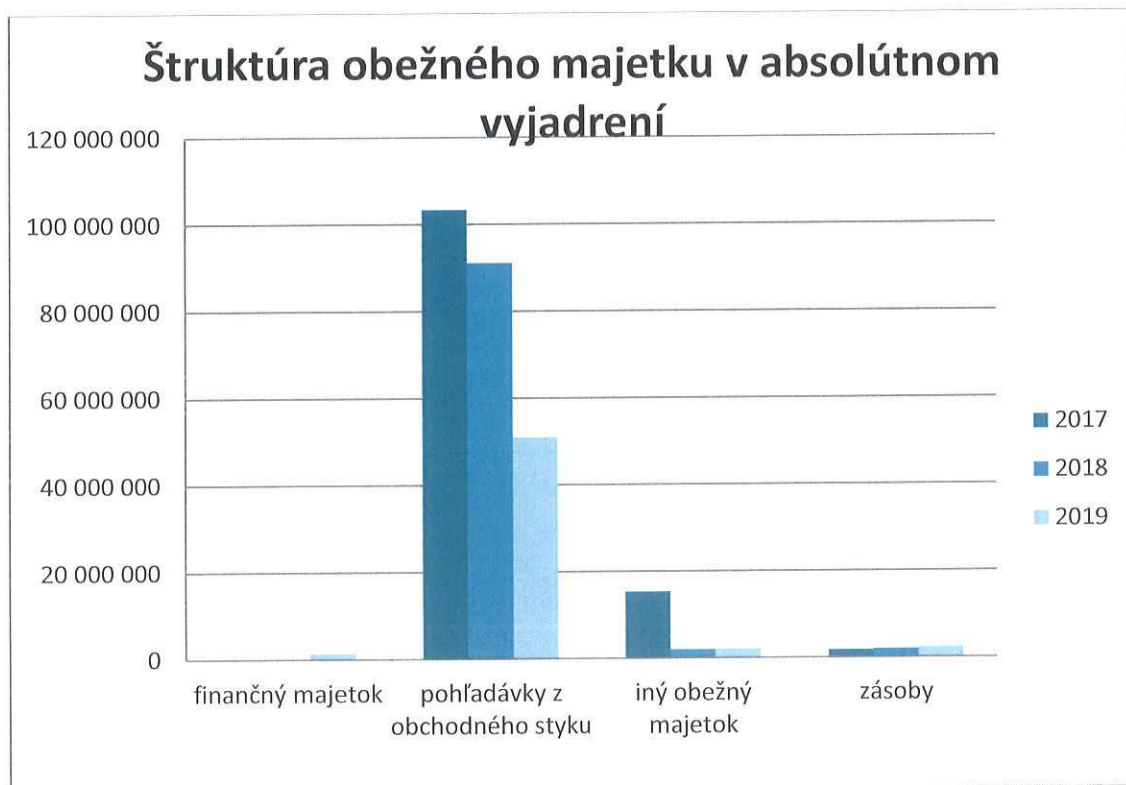


Snahou spoločnosti je zabezpečiť stabilitu štruktúry obežného aj neobežného majetku.

Štruktúra obežného majetku (v EUR)

	2017		2018		2019	
finančný majetok	1 204	0,00%	4 626	0,00%	1 369 923	2,42%
pohl'adávky z obch. styku	103 338 288	85,82%	91 137 636	95,78%	50 966 631	89,95%
iný obežný majetok	15 305 534	12,71%	1 997 643	2,10%	2 040 870	3,60%
zásoby	1 768 009	1,47%	2 009 204	2,11%	2 283 718	4,03%
obežný majetok celkom	120 413 035	100,00%	95 149 109	100,00%	56 661 142	100,00%

Finančný majetok predstavujú bankové účty a ceniny, spoločnosť nedisponuje hotovosťou. Stav pohľadávok z obchodného styku v roku 2019 poklesol oproti rovnakému obdobiu roku 2018 o 44,08 %. Najväčší podiel na zásobách predstavuje nedokončená výroba (85%) prislúchajúca k otvoreným zákazkám.

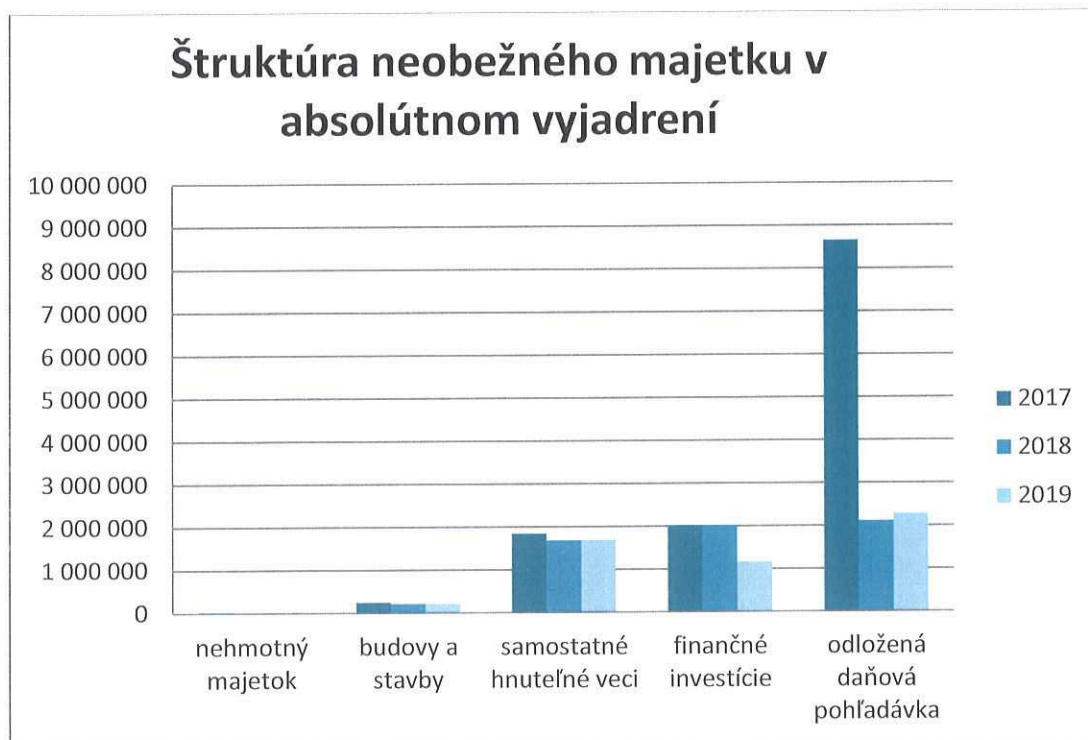


Štruktúra neobežného majetku (v EUR)

	2017		2018		2019	
nehmotný majetok	27 807	0,22%	6 412	0,11%	23 977	0,45%
budovy a stavby	243 081	1,90%	215 536	3,57%	217 628	4,05%
samostatné hnutelné veci	1 843 146	14,40%	1 678 818	27,81%	1 688 261	31,45%
finančné investície	2 024 514	15,82%	2 024 514	33,54%	1 162 387	21,65%
odložená daň, pohľadávka	8 658 372	67,66%	2 111 170	34,97%	2 276 017	42,40%
majetok celkom	12 796 920	100,00%	6 036 450	100,00%	5 368 270	100,00%

Položky budov a stavieb predstavujú technické zhodnotenia vykonané na prenajatých budovách spoločnosti v Bratislave a Košiciach. Štruktúra samostatných hnutelných vecí, skladajúcej sa z väčšej časti z dopravných prostriedkov, sa v priebehu rokov 2015-2019 výrazne nemenila, čo súvisí s investičnou politikou spoločnosti. Finančné investície predstavujú podiely na spoločnostiach Siprin, s.r.o., SAT Systémy automatizačnej techniky, s.r.o. a Priamos Grundstücksgesellschaft m.b.H.

Na vývoji odloženej daňovej pohľadávky v sledovaných obdobiach sa najväčšou mierou podieľala tvorba a rozpúšťanie rezerv.



Štruktúra neobežného majetku je pomerne stabilná.

Spoločnosť sa snaží vynakladať prostriedky na investície ročne približne vo výške ročných odpisov. V roku 2017 bolo preinvestovaných 718 651 EUR pri ročných odpisoch 753 392 EUR, v roku 2018 bolo preinvestovaných 879 936 EUR pri ročných odpisoch 783 615 EUR, v roku 2019 bolo preinvestovaných 728 091 EUR pri ročných odpisoch 669 042 EUR.

Pasíva

Celkové pasíva sú v roku 2019 nižšie oproti roku 2018 o 39 156 148 EUR. Mierne zvýšenie záväzkov počas roka 2019 bolo spôsobené najmä nárastom hodnoty záväzkov voči dodávateľom o 2 777 357 EUR. Významný pokles hodnoty vlastného imania o 41 264 486 EUR je spôsobený hlavne dosiahnutým výsledkom minulého obdobia v dôsledku predaja divízie Mobility.

	2017		2018		2019	
vlastné imanie	34 679 824	26,03%	71 428 477	70,59%	30 163 992	48,63%
záväzky	98 530 131	73,97%	29 757 082	29,41%	31 865 420	51,37%
pasíva	133 209 955	100,00%	101 185 559	100,00%	62 029 412	100,00%



4. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Oblasť výskumu, vývoja a inžinieringu

Výskumom a vývojom riadiacich a návrhových aplikácií a systémov v oblasti inteligentných budov a systémov pre riadenie výroby v digitálnych podnikoch sa zaoberá hlavne divízia CT. V oblasti Inteligentných budov návrh a vývoj zahŕňa najmä vývoj inteligentného protipožiarneho systému a riešení pre inteligentné riadenie jednotlivých prvkov v budove, ako napr. vykurovanie, osvetlenie, prístup do miestnosti a podobne

Obstarávanie aktív

Účtovná jednotka za hodnotené obdobie nenadobudla žiadne ďalšie vlastné akcie, dočasné listy, ani akcie.

Rozdelenie výsledku hospodárenia

O rozdelení hospodárskeho výsledku vo výške 8 481 725 EUR sa rozhodne na valnom zhromaždení spoločníkov.

Zahraničná organizačná zložka

Spoločnosť Siemens s.r.o. nemá v zahraničí žiadnu organizačnú zložku.

Významné riziká a neistoty

Riziká a neistoty pre našu spoločnosť v podmienkach podnikania na slovenskom trhu môžu predstavovať legislatívne zmeny znevýhodňujúce podnikateľské prostredie v oblasti pracovného práva, daňových zákonov, verejného obstarávania ako aj administratívna záťaž podnikateľských subjektov. Významný vplyv na podnikateľskú činnosť na Slovensku má aj slabá vymožiteľnosť práva.

Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie

Ochrana životného prostredia, zachovávanie prírodných zdrojov, podpora zdravia a výkonnosti našich zamestnancov, ako aj zabezpečenie ich pracovných podmienok, sú základom pre spoločenský a Siemens biznis záväzok. Predstavujú integrálnu súčasť nášho Etického kódexu spoločnosti, tzv. Business Conduct Guidelines, a našej firemnej stratégie.

Navrhujeme naše pracovné podmienky spôsobom, ktorý zabezpečuje bezpečnosť, zdravie pri práci, motiváciu a spokojnosť našich zamestnancov. Ochrana životného prostredia, starostlivosť o zdravie a bezpečnosť pri práci prispieva k zachovaniu zdravia a majetku spoločnosti. Náš globálny systém riadenia EHS je základom pre neustále zlepšovanie našej výkonnosti v tejto oblasti. EHS je aktivátor, ktorý zvyšuje operatívnu excelentnosť a znižuje náklady.

Výsledkom je získanie certifikátu SCC, ktorý potvrdzuje, že sme úspešne implementovali systém riadenia bezpečnosti práce a ochrany životného prostredia na divíziách BT, DF, PD, PG, PS a EM, ktoré realizujú vysoko rizikové a komplexné práce v špecifických priemyselných odvetviach.

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Po ukončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje táto výročná správa, nedošlo k žiadnym udalostiam osobitného významu.

5. ZÁVEREČNÉ ZHRNUTIE

Spoločnosť Siemens s.r.o. dosiahla v obchodnom roku 2019 výborné výsledky vo všetkých sledovaných ukazovateľoch. Vedenie spoločnosti očakáva pokračovanie priaznivého vývoja ekonomickej činnosti aj v nasledujúcom obchodnom roku.

Táto správa bola vypracovaná v zmysle § 20 Zákona č. 431 /2002 Z. z. o účtovníctve.

6. PRÍLOHY

Prílohou Výročnej správy je Účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva prijatými v EÚ (International Financial Reporting Standards, IFRS) a Správa nezávislého audítora za rok končiaci 30. Septembra 2019.



Vladimír Slezák

Štatutárny orgán



Daniela Armano-Wallner



Zdenka Adamove

*Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej závierky*



Peter Ďuriančík

*Osoba zodpovedná
za účtovníctvo*

Siemens s.r.o.

Účtovná závierka za rok končiaci k 30. septembru 2019

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 2019	6
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2019	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2019	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2019	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 30. septembra 2019	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 2019 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 2019 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona 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 2019 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.

17. decembra 2019
Bratislava, Slovenská republika

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



Ing. Tomáš Přeček
Licencia UDVA č. 1067

	Poznámka	30. september 2019	30. september 2018
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	5	1 369 923	4 626
peňažných prostriedkov			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	6	50 966 631	91 137 636
Zásoby	8	2 283 718	2 009 204
Daň z príjmov		1 637 563	-
Iný obežný majetok	9	403 307	1 997 643
Obežný majetok celkom		56 661 142	95 149 109
Nehmotný majetok	10	23 977	6 412
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	11	1 905 889	1 894 354
Investície	12	1 162 387	2 024 514
Odložená daňová pohľadávka	13	2 276 017	2 111 170
Neobežný majetok celkom		5 368 270	6 036 450
Majetok celkom		62 029 412	101 185 559
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	14	12 776 825	9 999 468
Rezervy	15	5 591 900	5 687 236
Daň z príjmov		-	1 372 187
Ostatné obežné záväzky	16	9 945 880	9 618 552
Obežné záväzky celkom		27 864 605	26 677 443
Rezervy	15	4 000 815	3 079 639
Neobežné záväzky celkom		4 000 815	3 079 639
Závazky celkom		31 865 420	29 757 082
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	13 576 313	13 576 313
Zákonný rezervný fond a iné fondy	17	8 105 954	8 585 321
Nerozdelený zisk		8 481 725	49 266 843
Vlastné imanie celkom		30 163 992	71 428 477
Vlastné imanie a záväzky celkom		62 029 412	101 185 559

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

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2019	2018
<i>Pokračujúce činnosti</i>			
Výnosy zo zákazkovej výroby		47 260 632	62 659 646
Poskytnuté služby		44 802 307	33 277 022
Predaj tovaru		52 295 615	58 494 709
Výnosy	18	144 358 554	154 431 377
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		517 191	3 606 791
Zmeny stavu nedokončenej výroby		412 404	550 788
Spotreba materiálu a spotrebované nákupy		(17 282 861)	(10 959 483)
Predaný tovar		(45 418 567)	(49 659 739)
Osobné náklady	19	(31 508 013)	(30 578 297)
Odpisy k dlhodobému majetku a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	10, 11	(669 042)	(716 332)
Služby	20	(42 251 998)	(54 935 479)
Ostatné náklady		(911 679)	(3 162 452)
Výsledok z prevádzkových činností		7 245 989	8 577 174
Finančné výnosy	21	3 611 522	2 542 546
Finančné náklady	21	(1 191 251)	(332 564)
Finančné výnosy (náklady), netto		2 420 271	2 209 982
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením		9 666 260	10 787 156
Daň z príjmov	22	(1 184 535)	(2 471 338)
Zisk za účtovné obdobie z pokračujúcich činností		8 481 725	8 315 818
<i>Ukončené činnosti</i>			
Zisk za účtovné obdobie po zdanení	23	-	2 286 150
Zisk z predaja ukončených činností pred zdanením		-	48 424 869
Daň z predaja ukončených činností		-	(9 759 995)
Zisk z predaja ukončených činností po zdanení		-	38 664 874
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		8 481 725	49 266 843

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

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2019

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a iné fondy	Nerozdelený zisk	Iné zmeny vo vlastnom imaní	
Stav k 1. októbru 2017		13 576 313	9 000 923	12 392 429	(289 841)	34 679 824
Zisk za účtovné obdobie		-	-	49 266 843	-	49 266 843
Vyplatené dividendy		-	-	(12 392 429)	-	(12 392 429)
Platby odmien na základe akcií Share Matching Plan		-	-	-	(40 967)	(40 967)
(zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(13 272)	(13 272)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	(71 522)	(71 522)
Stav k 30. septembru 2018		13 576 313	9 000 923	49 266 843	(415 602)	71 428 477
Zisk za účtovné obdobie		-	-	8 481 725	-	8 481 725
Vyplatené dividendy		-	-	(49 266 843)	-	(49 266 843)
Platby odmien na základe akcií Share Matching Plan		-	-	-	(42 033)	(42 033)
(zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(11)	(11)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	(437 323)	(437 323)
Stav k 30. septembru 2019	17	13 576 313	9 000 923	8 481 725	(894 969)	30 163 992

Valné zhromaždenie Spoločnosti bude rozhodovať o návrhu, že zisk za účtovné obdobie končiacie sa 30. septembra 2019 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	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Čistý zisk za účtovné obdobie z bežnej činnosti		8 481 725	8 315 819
Čistý zisk za účtovné obdobie z ukončených činností		-	40 951 024
Úpravy o:			
Odpisy k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam a nehmotnému majetku a strata zo zníženia hodnoty		669 042	783 615
Manká a škody na neobežnom majetku a zásobách		1 391	(36 443)
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(108 098)	(121 639)
Odpis pohľadávok		15 574	202 286
Opravná položka k pohľadávkam		(82 995)	(166 354)
Opravná položka k zásobám		(1 447)	(60 938)
Úrokové náklady		260 558	260 318
Úrokové výnosy		(32 530)	(48 688)
Zisk z predaja časti podniku		-	(48 424 869)
Náklady na predaj časti podniku		-	18 396 675
Výnos z dividend		(3 565 082)	(2 442 061)
Daň z príjmu		1 184 535	12 913 532
Tvorba rezerv		1 000 187	(31 320 705)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		7 822 860	(798 428)
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		44 975 849	22 329 523
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		(662 750)	(30 229 292)
Úbytok zásob		(274 457)	(143 814)
Ostatné		(595 618)	(170 088)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		51 265 884	(9 012 099)
Zaplatená daň z príjmov		(4 242 881)	(10 427 281)
Vyplatené dividendy		(49 266 843)	(12 392 429)
Platené úroky		(260 558)	(260 318)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(2 504 398)	(32 092 127)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja časti podniku		-	30 028 194
Prijaté úroky		32 530	48 688
Prijaté dividendy		3 565 082	2 442 061
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		138 047	147 504
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		(728 092)	(570 898)
Strata z predaja investície		862 128	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		3 869 695	32 095 549
Čistý (úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		1 365 297	3 422
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	5	4 626	1 204
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	5	1 369 923	4 626

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.

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 stabilných a polostabilných hasiacich zariadení,
- technická pomoc v odbore priemyselnej techniky, merania, regulácie a automatizácie,
- komplexné služby súvisiace s dodávkou riadiacej, regulačnej a meracej techniky (montážne práce, programátorské práce, záručný a pozáručný servis, uvádzanie do prevádzky),
- organizácia školení v oblasti elektrických a elektronických prístrojov,
- automatizované spracovanie dát,
- vyhotovenie programov - software na zákazku v zmysle autorského zákona,
- nákup a predaj výpočtovej, kancelárskej a komunikačnej techniky,
- poskytovanie telekomunikačných služieb prenosu dát a prenájmu telekomunikačných okruhov,
- kompletizácia a montáž počítačových sietí a hardware,
- poradenská činnosť v oblasti výpočtovej techniky vrátane systémovej údržby software,
- výkon činnosti energetického audítora,
- poskytovanie energetickej služby s garantovanou úsporou energie,

- poskytovanie podpornej energetickej služby.

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2019 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 606, z toho 69 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2018 bol priemerný počet zamestnancov 963, z toho 84 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2019 bol 660, z toho 74 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2018 to bolo 656 zamestnancov, z toho 84 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 2018 do 30. septembra 2019.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2019 a za rok končiaci sa 30. septembra 2019 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 2018, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 10. apríla 2019.

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) Nehnuteľnosti, 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.

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

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

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

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

Spoločnosť sa rozhoduje podľa konkrétnej transakcie, či ocení podiely iných spoločníkov reálnou hodnotou alebo proporcionálnym podielom hodnoty 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 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 neudržiava 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 vyazuje vo výsledku hospodárenia ako súčasť finančných nákladov, netto. Všetky vzniknuté náklady priraditeľné k transakciám s derivátmi sa vykazujú vo výsledku hospodárenia toho obdobia, v ktorom vznikli.

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

e) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

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

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

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

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

ii. Najatý majetok

Spoločnosť ako nájomca

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom vykázaní sa najatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa majetok zaúčtuje v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami platnými pre tento druh majetku.

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 prenájmov 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 nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

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

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

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

f) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

g) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

h) Zásoby

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

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

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

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

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

i) Zákazková výroba

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

Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii za všetky zmluvy, pri ktorých vynaložené náklady plus 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 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 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) 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 vrátiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Výnosy sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa vymôže, súvisiace náklady a možnosti vrátenia tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie výnosov vtedy, keď sa vykáže predaj.

Služby

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

Zákazková výroba

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

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

Výnosy z prenájmu

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

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 nevyrovnajú v dohľadnej budúcnosti. Odložená daň sa neúčtuje ani z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní goodwillu. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa uplatní na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k vyrovnaniu ich vplyvu, na základe zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

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 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 2019.

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.

- Ročný cyklus vylepšení IFRS štandardov 2014-2016

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

- IFRS 16 Lízingy
- IFRIC interpretácia 23 Neistota ohľadom spracovania splatnej dane
- Zmena a doplnenie IFRS 9 – Negatívna kompenzácia
- Zmena a doplnenie IAS 19 – Zmena, obmedzenie alebo vyrovnanie plánu
- Zmena a doplnenie IAS 28 – Dlhodobé podiely v pridružených a spoločných podnikoch
- Ročný cyklus vylepšení IFRS štandardov 2015-2017

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

	30. september 2019	30. september 2018
Bankové účty	900 000	4 626
Peniaze na ceste	469 923	-
Ceniny	-	-
	1 369 923	4 626

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

	30. september 2019	30. september 2018
Pohľadávky z obchodného styku	31 869 564	31 058 436
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	8 681 551	53 673 490
Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	11 417 854	7 321 698
Príjmy budúcich období	-	-
Ostatné pohľadávky	153 960	337 573
Opravná položka k pohľadávkam	(1 156 298)	(1 253 561)
	50 966 631	91 137 636

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Zákazková výroba

Celková hodnota nákladov v súvislosti so zákazkovou výrobou a vykazané zisky znížené o vykazané straty týkajúce sa projektov, ktoré neboli ukončené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je 114 675 739 eur (2018: 104 716 035 eur).

Hodnota zádržného vzťahujúca sa k neukončenej zákazkovej výrobe je 809 696 eur (2018: 2 817 279 eur). Prijaté preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby sú v hodnote 2 745 263 eur (2018: 4 463 261 eur). Fakturované výnosy prevyšujúce vynaložené náklady a prislúchajúci zisk sú časovo rozlíšené a vykazané ako výnosy budúcich období (časť 16 Ostatné obežné záväzky).

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

v eurách

	30. september 2019	30. september 2018
V lehote splatnosti	45 282 728	87 037 219
Po lehote splatnosti	6 840 201	5 353 978
Opravná položka k pohľadávkam	(1 156 298)	(1 253 561)
	50 966 631	91 137 636

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 2019 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 43 287 417 eur (30. september 2018: 41 153 440 eur).

Hodnota opravnej položky bola 1 156 298 eur (30. september 2018: 1 253 561 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
V lehote splatnosti	36 447 216	33 026 156
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	4 502 781	1 657 049
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	454 311	258 358
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	52 763	438 230
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	1 830 346	3 000 342
	43 287 417	38 380 135

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

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
K 1. októbru	1 253 561	1 600 085
Tvorba opravnej položky	120 118	909 414
Použitie opravnej položky	(217 381)	(1 111 828)
Carve-out Mobility	-	(144 109)
	1 156 298	1 253 561

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

Opravná položka pozostáva:

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

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

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

7. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

30. september 2019

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky

Celkom

1 369 923 1 369 923

50 966 631 50 966 631

52 336 554 52 336 554

v eurách

30. september 2019

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

**Amortizovaná
hodnota ostatných
finančných záväzkov**

Celkom

12 776 826 12 776 826

12 776 826 12 776 826

v eurách

30. september 2018

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky

Celkom

4 626 4 626

91 137 636 91 137 636

91 142 262 91 142 262

v eurách

Amortizovaná
hodnota ostatných
finančných záväzkov

Celkom

30. september 2018

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

9 999 468

9 999 468

9 999 468

9 999 468

8. Zásoby

v eurách

30. september 2019

30. september 2018

Materiál

111 383

139 033

Nedokončená výroba

1 941 414

1 559 452

Tovar

230 921

310 719

2 283 718

2 009 204

K 30. septembru 2019 a 30. septembru 2018 nebolo na zásoby zriadené záložné právo.

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

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

v eurách

Materiál

Nedokončená
výroba

Tovar

Celkom

Opravná položka

Stav k 1. októbru 2017

159 362

-

84 550

243 912

Tvorba opravnej položky

54 102

-

-

54 102

Zrušenie opravnej položky

10 457

-

3 803

14 260

Predaj časti podniku (MO)

96 906

-

3 874

100 780

Stav k 30. septembru 2018

106 101

-

76 873

182 974

Stav k 1. októbru 2018

106 101

-

76 873

182 974

Tvorba opravnej položky

-

-

26 118

26 118

Zrušenie opravnej položky

16 766

-

10 800

27 566

Predaj časti podniku (MO)

-

-

-

-

Stav k 30. septembru 2019

89 335

-

92 191

181 526

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

9. Iný obežný majetok

v eurách

	30. september 2019	30. september 2018
Poskytnuté preddavky	40 368	73 442
Náklady budúcich období	344 688	290 726
Daň z pridanej hodnoty	-	1 613 564
Ostatné	18 251	19 911
	403 307	1 997 643

10. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Obstaranie nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena			
Stav k 1. októbru 2017	326 821	-	326 821
Prírastky	3 918	-	3 918
Úbytky	(58 751)	-	(58 751)
Stav k 30. septembru 2018	271 988	-	271 988
Stav k 1. októbru 2018	271 988	-	271 988
Prírastky	25 575	-	25 575
Úbytky	(7 021)	-	(7 021)
Stav k 30. septembru 2019	290 542	-	290 542
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. októbru 2017	299 014	-	299 014
Odpisy za účtovné obdobie	25 313	-	25 313
Úbytky	(58 751)	-	(58 751)
Stav k 30. septembru 2018	265 576	-	265 576
Stav k 1. októbru 2018	265 576	-	265 576
Odpisy za účtovné obdobie	8 010	-	8 010
Úbytky	(7 021)	-	(7 021)
Stav k 30. septembru 2019	266 565	-	266 565
Účtovné hodnoty			
K 1. októbru 2017	27 807	-	27 807
K 30. septembru 2018	6 412	-	6 412
K 1. októbru 2018	6 412	-	6 412
K 30. septembru 2019	23 977	-	23 977

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

11. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Obstarávaný majetok	Celkom
Obstarávacia cena						
Stav k 1. októbru 2017	-	344 059	1 684 311	4 442 219	45 739	6 516 329
Prírastky	-	35 011	64 336	776 671	19 932	895 950
Úbytky	-	-	(218 953)	(1 132 171)	(45 739)	(1 396 863)
Stav k 30. septembru 2018	-	379 069	1 529 694	4 086 720	19 932	6 015 415
Stav k 1. októbru 2018	-	379 069	1 529 694	4 086 720	19 932	6 015 415
Prírastky	-	69 484	80 922	552 110	-	702 516
Úbytky	-	-	(62 370)	(411 159)	-	(473 529)
Presuny	-	-	19 932	-	(19 932)	-
Stav k 30. septembru 2019	-	448 553	1 568 178	4 227 671	-	6 244 402
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty majetku						
Stav k 1. októbru 2017	-	146 717	1 508 450	2 774 934	-	4 430 101
Odpisy za účtovné obdobie	-	36 748	97 161	624 391	-	758 300
Úbytky	-	-	(199 822)	(867 518)	-	(1 067 340)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2018	-	183 465	1 405 789	2 531 807	-	4 121 061
Stav k 1. októbru 2018	-	183 465	1 405 789	2 531 807	-	4 121 061
Odpisy za účtovné obdobie	-	47 460	55 048	558 524	-	661 032
Úbytky	-	-	(57 147)	(386 433)	-	(443 580)
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2019	-	230 925	1 403 690	2 703 898	-	4 338 513
Účtovná hodnota						
K 1. októbru 2017	-	197 342	175 861	1 667 285	45 739	2 086 227
K 30. septembru 2018	-	195 604	123 905	1 554 913	19 932	1 894 354
K 1. októbru 2018	-	195 604	123 905	1 554 913	19 932	1 894 354
K 30. septembru 2019	-	217 628	164 488	1 523 773	-	1 905 889

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky 4 838 532 eur (30. september 2018: 5 461 739 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

V obchodnom roku 2019 bola predaná investícia v spoločnosti Priamos.

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	
	2019	2018	2019	2018
SIPRIN, s.r.o.	1 626 381	2 068 843	1 550 035	1 992 497
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	2 763 589	2 711 472	518 013	465 896

13. Odložená daňová pohľadávka

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

v eurách	30. september 2019	30. september 2018
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	(33 329)	(20 931)
Pohľadávky	81 692	95 365
Zásoby	39 616	46 313
Rezervy	2 162 365	1 959 238
Ostatné – záväzky po splatnosti	25 673	31 185
Odložená daňová pohľadávka	2 276 017	2 111 170

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

Zmena odloženej daňovej pohľadávky je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v eurách	30. september 2019	30. september 2018
K 1. októbru predchádzajúceho roka	2 111 170	8 658 372
K 30. septembru	2 276 017	2 111 170
Zmena	164 847	(6 547 202)
z toho:		
účtované ako (výnos) / náklad	(48 596)	6 566 214
účtované do vlastného imania	(116 251)	(19 012)

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Závazky z obchodného styku	9 003 248	6 552 328
Nevyfakturované dodávky	823 219	653 302
Závazky voči zamestnancom	2 611 369	2 458 064
Závazky voči spriazneným osobám	-	-
Ostatné záväzky	338 989	335 774
	12 776 825	9 999 468

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 2019	30. september 2018
Závazky v lehote splatnosti	10 453 316	7 342 069
Závazky po lehote splatnosti	2 323 509	2 657 399
	12 776 825	9 999 468

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

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka	12 722 537	9 913 347
Závazky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	45 574	50 542
Závazky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	8 714	35 579
	12 776 825	9 999 468

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 2019	30. september 2018
Stav na začiatku účtovného obdobia	223 071	397 400
Tvorba na ťarchu nákladov	278 940	268 011
Predaj časti podniku (carve-out)	-	(1 174)
Čerpanie	(264 246)	(441 166)
Stav na konci účtovného obdobia	237 765	223 071

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 2018	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	30. september 2019	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	1 609 625	1 069 385	97 210	768 240	1 813 559	1 372 561	440 998
Ostatné personálne rezervy	3 745 437	3 344 864	3 061 704	760 637	3 267 960	3 267 960	-
Odchodné, odstupné	2 016 251	858 136	158 901	14 912	2 700 575	211 692	2 488 883
Jubileá	928 825	299 912	112 616	45 187	1 070 934	-	1 070 934
Pokuty, penále	327 066	322 267	-	208 115	441 218	441 218	-
Ostatné neisté záväzky	62 802	259 615	34 995	27 808	259 615	259 615	-
Nevýhodné zmluvy	46 318	66 422	-	104 986	7 754	7 754	-
Archivačné náklady	30 550	550	-	-	31 100	31 100	-
	8 766 875	6 221 151	3 465 426	1 929 885	9 592 715	5 591 900	4 000 815

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 2019	30. september 2018
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu pôžitku	653	653
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	3,89%	4,40%
Budúce zvýšenie miezd	3,00%	3,00%
Diskontný faktor	0,80%	1,89%

Rezerva na záručné opravy vo výške 1 813 560 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2019. Rezerva bola vytvorená buď ako percento z obrátu alebo na základe najlepšieho odhadu a predpokladá sa, že bude použitá najneskôr v roku 2027.

16. Ostatné obežné záväzky

v eurách

	30. september 2019	30. september 2018
Záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	3 447 794	3 338 437
Prijaté preddavky	2 889 260	4 966 576
Daň z pridanej hodnoty	1 478 611	-
Výnosy budúcich období	553 808	226 854
Ostatné obežné záväzky	1 126 407	1 086 685
	9 495 880	9 618 552

17. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2019 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2018: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2019 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2018 (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 2019 zákonný rezervný fond dosiahol 1 357 631 eur. Zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch, preto už prídelenie do zákonného rezervného fondu nebude potrebné. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

18. Výnosy*v eurách*

	2019	2018
Výnosy zo zákazkovej výroby	47 260 632	62 659 646
Poskytnuté služby	44 802 307	33 277 022
Predaj tovaru	52 295 615	58 494 709
	<u>144 358 554</u>	<u>154 431 377</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

	2019	2018
Mobility (SMO)	-	67 739 099
Digital Factory (SDF)	44 044 444	55 729 390
Process Industries and Drives (SPD)	43 370 366	38 947 235
Power and Gas (SPG)	8 430 786	8 467 869
Energy Management (SEM)	16 324 738	19 987 865
Building Technologies (SBT)	12 589 827	13 853 529
Ostatné divízie (CIE, SFS, SRE, TRE)	19 598 393	17 445 489
	<u>144 358 554</u>	<u>222 170 476</u>

19. Osobné náklady*v eurách*

	2019	2018
Mzdy	22 287 070	21 768 365
Zákonné sociálne poistenie	7 628 613	7 320 024
Ostatné osobné náklady	1 592 330	1 489 908
	<u>31 508 013</u>	<u>30 578 297</u>

20. Služby (náklady)*v eurách*

	2019	2018
Nakupované výkony na projekt	31 588 937	45 665 149
Služby pre ďalší predaj	54 406	6 811
Prenájom	3 021 011	2 509 442
PC služby, náklady na SAP	255 950	299 601
Cestovné	829 283	902 468
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	435 009	460 740
Opravy a udržiavanie	334 054	291 517
Náklady na reprezentáciu	449 350	482 734
Reklama	239 408	240 149
Školenia	410 826	317 552
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	3 659 211	2 944 975
Audit a poradenstvo	41 272	45 554
Tvorba a rozpustenie rezerv	6 084	(167 972)
Ostatné služby	927 197	936 759
	42 251 998	54 935 479

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

v eurách

	2019	2018
Audit účtovnej závierky	18 259	22 565
Iné uisťovacie služby	18 258	22 565
	36 517	45 130

21. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2019	2018
Úrokové náklady	(260 558)	(256 173)
Úrokové výnosy	32 530	48 688
<i>Úrokové výnosy, netto</i>	<i>(228 028)</i>	<i>(207 485)</i>
Kurzové straty	(35 726)	(63 811)
Kurzové zisky	11 730	51 797
<i>Kurzové zisky (straty), netto</i>	<i>(23 996)</i>	<i>(12 014)</i>
Výnosy/straty z predaja cenných papierov a podielov (podiel Priamos)	(859 947)	-
Výnosy z neobežného finančného majetku	3 565 082	2 442 061
Ostatné finančné náklady	(32 840)	(12 580)
Finančné výnosy, netto	2 420 271	2 209 982
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	3 611 522	2 542 546
Finančné náklady	(1 191 251)	(332 564)

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>	2019	2018
Splatná daň z príjmov	1 233 131	6 347 317
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(48 596)	6 566 215
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	1 184 535	12 913 532

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2019	%	2018	%
Zisk po zdanení	8 481 725		49 266 843	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 781 162	21%	10 346 037	21%
Daňovo neuznané náklady / výnosy a ostatné položky	(596 627)	(7%)	2 567 495	5%
Daň z príjmov / náklad bežného obdobia	1 184 535		12 913 532	

23. Ukončené činnosti

S účinnosťou od 1. júna 2018 Spoločnosť predala divíziu Mobility (ďalej „spoločnosť Siemens Mobility, s.r.o.“) na základe Zmluvy o predaji časti podniku uzavretej medzi spoločnosťami Siemens s.r.o. ako predávajúcim a Siemens Mobility, s.r.o. ako kupujúcim uzatvorenej dňa 14. mája 2018 Spoločníkom spoločnosti Siemens Mobility, s.r.o. s 99% podielom, je Siemens Mobility Holding B.V. a s 1% podielom, je Siemens Mobility GmbH.

<i>v eurách</i>	2019	2018
Výnosy	-	67 862 460
Náklady	-	(64 857 800)
Výsledok z prevádzkových činností	-	3 004 660
Finančné výnosy (náklady), netto	-	(36 310)
Zisk z ukončených činností pred zdanením	-	2 968 350
Daň z príjmov	-	(682 200)
Zisk z ukončených činností	-	2 286 150

24. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2019 a k 30. septembru 2018 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

25. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma od tretích strán administratívne, skladové a parkovacie priestory. Ročné náklady za nájom sú 2 529 114 eur. Ide o operatívny prenájom.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
31. január 2020	62	-	170	162 992
31. marec 2020	-	-	18	24 501
1. máj 2020	-	-	85	59 129
31. júl 2020	155	117	-	13 585
31. marec 2021	646	-	15	88 905
31. august 2022	626	24	20	80 441
31. august 2022	4 576	60	145	674 233
30. jún 2023	8 154	786	96	1 422 938
31. december 2045	-	-	2	2 390
	14 219	987	551	2 529 114

Minimálne splátky operatívneho prenájmu sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Menej ako rok	2 529 113	3 759 722
Jeden až päť rokov	6 461 854	10 942 444
Viac ako päť rokov	-	-
	8 990 967	14 702 166

26. Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Operatívny prenájom

Spoločnosť prenájma administratívne a skladové priestory a parkovacie plochy tretím stranám a spriazneným osobám. Ročné nájomné je približne 992 310 eur.

Prenájom sa považuje za operatívny. Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
31. marec 2021	27	-	2	6 808
31. august 2021	29	-	2	6 041
31. august 2022	1 701	142	65	329 528
30. jún 2023	2 730	398	110	648 350
dobu neurčitá	19	-	-	1 583
	4 506	540	179	992 310

Minimálne splátky nájomného sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Menej ako rok	991 914	902 318
Jeden až päť rokov	2 423 499	2 311 582
Viac ako päť rokov	-	-
	3 415 413	3 213 900

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 2019 v celkovej výške 1 958 522 eur (k 30. septembru 2018: 6 511 657 eur). Ide o garancie za zádržné a na záručné opravy, akontačné, výkonové, colné a platobné záruky a tzv. bid bondy - tendrové / ponukové záruky. Bankové garancie boli za Spoločnosť poskytnuté vo forme zníženia rámca pre kontokorentný úver, resp. garančnej linky v Tatrabanka, a.s. a UniCredit Bank Slovakia, a.s.

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

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

V roku 2019 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 1 071 tisíc eur (v roku 2018: 1 046 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 2019 bol 69 osôb a v roku 2018 to bolo 74 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>	2019	2018
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	1 435 485	1 148 446
Platby na základe podielov	-	-
	1 435 485	1 148 446

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>	2019	2018
Poskytnutie služieb	2 486 723	4 126 638
Výnosy zo zákazkovej výroby	-	-
Predaj tovaru	-	11 604
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 931 444	2 347 997
Výnosy celkom	4 418 167	6 486 239

<i>v eurách</i>	2019	2018
Nákup tovaru	269 921	1 246 192
Nákup materiálu	36 134	92 474
Nákup služieb	2 008 803	8 514 996
Finančné náklady	-	6 754
Ostatné náklady	173 181	111 766
Nákupy celkom	2 488 039	9 972 182

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

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Poskytnuté preddavky	-	-
Ostatné pohľadávky	1 201	1 103
Pohľadávky celkom	1 201	1 103

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Nevyfakturované dodávky	-	-
Záväzky z obchodného styku	-	-
Záväzky celkom	-	-

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2019	2018
Poskytnutie služieb	794 736	850 687
Výnosy zo zákazkovej výroby	478 589	366 789
Predaj tovaru	1 254 859	585 126
Prijaté dividendy	3 565 082	2 442 061
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	145 936	143 091
Výnosy celkom	6 239 202	4 387 754

<i>v eurách</i>	2019	2018
Nákup tovaru	10 983	2 052
Nákup materiálu	148 590	692 927
Nákup služieb	11 551 360	12 030 675
Ostatné náklady	18 996	-
Nákupy celkom	11 729 929	12 725 654

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

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Dividendy	-	-
Pohl'adávky z obchodného styku	-	-
Pohl'adávky celkom	-	-

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Nevyfakturované dodávky	-	-
Rezervy	-	-
Ostatné záväzky	-	-
Záväzky celkom	-	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2019	2018
Poskytnutie služieb	14 602 915	21 924 069
Výnosy zo zákazkovej výroby	-	61 340
Finančné výnosy	10 848	68 532
Predaj tovaru	105 521	852 225
Prijaté dividendy	-	-
Predaj časti podniku	2 180	50 748 545
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 380 846	5 304 404
Výnosy celkom	20 102 310	78 959 115

<i>v eurách</i>	2019	2018
Nákup tovaru	48 190 490	105 614 163
Nákup materiálu	1 683 098	3 343 972
Nákup služieb	7 214 985	18 550 969
Finančné náklady	324 576	235 903
Náklady súvisiace s predajom časti podniku	862 128	2 323 676
Ostatné náklady	458 823	400 928
Nákupy celkom	58 734 100	130 469 611

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

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Pohľadávky z obchodného styku	-	199 526
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	8 681 546	53 691 807
Poskytnuté preddavky	-	-
Ostatné pohľadávky	94 529	170 006
Pohľadávky celkom	8 776 075	54 061 339

<i>v eurách</i>	30. september 2019	30. september 2018
Nevyfakturované dodávky	3 072	-
Záväzky z obchodného styku	2 064 050	2 188 414
Ostatné záväzky voči spriazneným osobám (cash pooling)	-	-
Rezervy	(2 269 222)	(3 925 648)
Ostatné záväzky	97 161	-
Záväzky celkom	(104 939)	(1 737 234)

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

Sesterská spoločnosť poskytla Spoločnosti záruky v prospech klientov na sumu 2 106 090 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 vykazala neprijateľné straty.

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

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

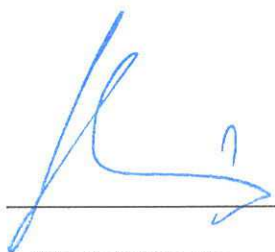
Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

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 diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 30. septembru 2019.

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



Daniela Armano-Wallner

Štatutárny orgán



Zdenka Adamove

Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej závierky



Peter Ďuriančík

Osoba zodpovedná
za účtovníctvo