

Siemens s.r.o.

Účtovná závierka za rok končiaci k 30. septembru 2020

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 2020	6
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2020	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2020	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2020	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 30. septembra 2020	11 - 49

Správa nezávislého audítora

Výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2020

v eurách

	Poznámka	30. september 2020	30. september 2019
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	6	1 030 636	1 369 923
peňažných prostriedkov			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	44 221 334	50 966 631
Zásoby	9	1 240 474	2 283 718
Daň z príjmov		205 069	1 637 563
Iný obežný majetok	10	407 877	403 307
Obežný majetok celkom		47 105 390	56 661 142
Nehmotný majetok	11	14 108	23 977
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	12	7 501 002	1 905 889
Investície	13	1 162 387	1 162 387
Odložená daňová pohľadávka	14	2 215 797	2 276 017
Neobežný majetok celkom		10 893 294	5 368 270
Majetok celkom		57 998 684	62 029 412
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	9 439 300	12 776 825
Rezervy	16	5 186 493	5 591 900
Daň z príjmov		-	-
Ostatné obežné záväzky	17	4 344 641	9 945 880
Obežné záväzky celkom		18 970 434	27 864 605
Rezervy	16	3 889 364	4 000 815
Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu	18	3 378 776	-
Neobežné záväzky celkom		7 268 140	4 000 815
Závazky celkom		26 238 574	31 865 420
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	13 576 313	13 576 313
Zákonný rezervný fond a iné fondy	19	8 062 150	8 105 954
Nerozdelený zisk		10 121 647	8 481 725
Vlastné imanie celkom		31 760 110	30 163 992
Vlastné imanie a záväzky celkom		57 998 684	62 029 412

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2020	2019
<i>Pokračujúce činnosti</i>			
Výnosy zo zákazkovej výroby		23 747 154	34 356 264
Poskytnuté služby		40 775 047	46 665 487
Predaj tovaru		48 706 105	48 554 764
Výnosy	20	113 228 306	129 576 515
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		1 700 228	498 166
Zmeny stavu nedokončenej výroby		(951 707)	441 920
Spotreba materiálu a spotrebované nákupy		(7 417 424)	(15 674 512)
Predaný tovar		(40 557 055)	(41 188 750)
Osobné náklady	21	(29 813 220)	(29 461 186)
Odpisy k dlhodobému majetku a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	11, 12	(3 186 468)	(636 233)
Služby	22	(29 321 624)	(35 889 861)
Ostatné náklady		(909 764)	(634 834)
Výsledok z prevádzkových činností		2 771 272	7 031 225
Finančné výnosy	23	1 895 227	3 621 599
Finančné náklady	23	(154 502)	(1 169 567)
Finančné výnosy (náklady), netto		1 740 725	2 452 032
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením		4 511 997	9 483 257
Daň z príjmov	24	(552 720)	(1 162 117)
Zisk za účtovné obdobie z pokračujúcich činností		3 959 277	8 321 140
<i>Ukončené činnosti</i>			
Zisk za účtovné obdobie po zdanení	25	169 408	160 585
Zisk z predaja ukončených činností pred zdanením		6 436 629	-
Daň z predaja ukončených činností	24	(443 667)	-
Zisk z predaja ukončených činností po zdanení		5 992 962	-
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		10 121 647	8 481 725

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2020

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a iné fondy	Nerozdelený zisk	Iné zmeny vo vlastnom imaní	
Stav k 1. októbru 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		13 576 313	9 000 923	8 481 725	(894 969)	30 163 992
Zisk za účtovné obdobie		-	-	10 121 647	-	10 121 647
Vyplatené dividendy		-	-	(8 481 725)	-	(8 481 725)
Platby odmien na základe akcií Share Matching Plan		-	-	-	(70 320)	(70 320)
(zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(206)	(206)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	26 722	26 722
Stav k 30. septembru 2020	19	13 576 313	9 000 923	10 121 647	(938 773)	31 760 110

Valné zhromaždenie Spoločnosti bude rozhodovať o návrhu, že zisk za účtovné obdobie končiacie sa 30. septembra 2020 bude v plnej výške vyplatený spoločníkovi vo forme dividend.

Poznámky na stranách 10 až 49 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2020

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Čistý zisk za účtovné obdobie z bežnej činnosti		3 959 277	8 321 140
Čistý zisk za účtovné obdobie z ukončených činností		6 162 370	160 585
Úpravy o:			
Odpisy k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam a nehmotnému majetku a strata zo zníženia hodnoty		3 193 423	669 042
Manká a škody na neobežnom majetku a zásobách		-	1 391
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(179 290)	(108 098)
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		(389 882)	15 574
Opravná položka k pohľadávkam		494 396	(82 995)
Opravná položka k zásobám		-	(1 447)
Úrokové náklady		139 566	260 558
Úrokové výnosy		(52 535)	(32 530)
Zisk z predaja časti podniku		(6 436 629)	-
Náklady na predaj časti podniku		-	-
Výnos z dividend		(1 837 592)	(3 565 082)
Daň z príjmu		1 020 037	1 184 535
Zmena stavu rezerv		(517 492)	1 000 187
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		5 555 649	7 822 860
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		4 546 932	44 975 849
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		(9 077 612)	(662 750)
Zmena stavu zásob		1 039 542	(274 457)
Ostatné		(2 133 471)	(595 618)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		(68 960)	51 265 884
Zaplatená daň z príjmov		465 574	(4 242 881)
Vyplatené dividendy		(8 481 725)	(49 266 843)
Platené úroky		(139 566)	(260 558)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(8 224 677)	(2 504 398)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja časti podniku		8 533 399	-
Prijaté úroky		52 535	32 530
Prijaté dividendy		1 837 592	3 565 082
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		231 961	138 047
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		(117 493)	(728 092)
Strata z predaja investície		-	862 128
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		10 537 994	3 869 695
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Výdavky na finančný prenájom (lízing)		(2 652 604)	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(2 652 604)	-
Čistý (úbytok) / prírastok peň. prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(339 287)	1 365 297
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	6	1 369 923	4 626
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	6	1 030 636	1 369 923

Poznámky na stranách 10 až 49 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 Sro vložka č. 4964/B). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31 349 307 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020295244.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti je:

- 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 2020 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 578, z toho 77 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2019 bol priemerný počet zamestnancov 606, z toho 69 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2020 bol 607, z toho 81 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2019 to bolo 660 zamestnancov, z toho 74 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 2019 do 30. septembra 2020.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2020 a za rok končiaci sa 30. septembra 2020 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 2019, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 17. marca 2020.

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. Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva a s nimi súvisiace zmeny účtovných zásad

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2019.

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

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

- **IFRS 16 „Lízingy“** – prijaté EÚ dňa 31. októbra 2017 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),

IFRS 16 „Lízingy“ vydala rada IASB dňa 13. januára 2016. Podľa IFRS 16 nájomca vykazuje majetok s právom používania a záväzok z lízingu. Majetok s právom používania sa účtuje podobne ako ostatný nefinančný majetok a podľa toho sa aj odpisuje. Záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky. Podľa IFRS 16, rovnako ako podľa jeho predchodcu IAS 17, prenajímatelia klasifikujú lízingy podľa charakteru ako operatívne a finančné. Lízing sa klasifikuje ako finančný prenájom, ak sa ním prevádzajú v podstate všetky riziká a úžitky plynúce z vlastníctva podkladového aktíva. V opačnom prípade sa lízing klasifikuje ako operatívny prenájom. V prípade finančných prenájmov vykazuje prenajímateľ finančné výnosy počas doby trvania lízingu na základe štruktúry, ktorá zohľadňuje konštantnú periodickú mieru návratnosti čistej investície. Prenajímateľ vykazuje splátky pri operatívnom prenájme ako výnosy na rovnomernom základe alebo na inom systematickom základe, ak lepšie zohľadňuje štruktúru, v ktorej sa úžitok z používania podkladového majetku znižuje.

Spoločnosť vyhodnotila dopad aplikácie IFRS 16 Lízingy na účtovnú závierku. Spoločnosť vykázala majetok s právom používania a záväzok z lízingu vo výške 8 452 711 EUR k 1. októbru 2019 a dopad na odpisy vo výške 2 537 089 EUR vo výkaze ziskov a strát a výkaze peňažných tokov za rok 2020. Spoločnosť použila pri diskontovaní úrokovú sadzbu 0,33554 a 0,00001. Predmetom nájmov, v ktorých je spoločnosť nájomcom, je prenájom vozového parku a nebytových priestorov. Spoločnosť aplikuje štandard od 1. októbra 2019 metódou zjednodušeného prístupu (bez úpravy predchádzajúcich období) a tiež sa rozhodla uplatniť štandard len na tie zmluvy, ktoré k dátumu prechodu spĺňali definíciu lízingu podľa predošlých štandardov IAS 17 a IFRIC 4. Zaúčtovanie aktíva s právom na užívanie a lízingového záväzku nemá významný dopad na finančné ukazovatele skupiny.

Úpravy v súvislosti s IFRS 16 boli vo vybraných poznámkach k finančným výkazom aplikované iba pre aktuálne účtovné obdobie. Zverejnené údaje porovnateľného obdobia ostali oproti predošlému účtovnému obdobiu nezmenené.

Spoločnosť sa taktiež rozhodla uplatniť oslobodenie v prípade nájomných zmlúv, pri ktorých končí doba lízingu do 12 mesiacov od dátumu prvotného uplatnenia a považuje tieto lízingy za krátkodobé a pre nájomné zmluvy, pri ktorých je podkladové aktívum nízkej hodnoty (aktíva s nízkou hodnotou).

V nasledujúcej tabuľke uvádzame odsúhlasenie záväzkov z lízingu k 1. októbru 2019 so záväzkami z operatívneho lízingu k 30. septembru 2019:

Záväzky z operatívneho lízingu k 30. septembru 2019	(8 990 967)
Záväzky týkajúce sa IFRS16, ktoré neboli vykázané ako operatívny lízing	(112 365)
Oprava / prepočet ceny nájmu pri zmene na IFRS16	50 885
Prírastková úroková sadzba k 1. októbru 2019	-
Diskontované záväzky z operatívneho lízingu k 1. októbru 2019	-
Mínus:	
Záväzky týkajúce sa krátkodobých nájmov	569 335
Záväzky týkajúce sa lízingu aktív s nízkou hodnotou	30 401
Plus:	
Záväzky týkajúce sa lízingu predtým klasifikovaného ako finančný lízing	-
Lízingové splátky týkajúce sa predĺžených zmlúv nezahrnutých v záväzkoch z operatívneho lízingu k 30. septembru 2019	-
Záväzky z lízingu k 1. októbru 2019	- (8 452 711)

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“** – Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou - prijaté EÚ dňa 22. marca 2018 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 19 „Zamestnanecké požitky“** – Úprava, krátenie alebo vysporiadanie plánu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Dlhodobá účasť v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Projektu zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2015 – 2017)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr),
- **IFRIC 23 „Neistota pri posudzovaní dane z príjmov“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2019 alebo neskôr).

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

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2020.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

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, okrem dopadu IFRS 16.

- IFRS 16 Lízingy
- 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
- IFRIC interpretácia 23 Neistota ohľadom spracovania splatnej dane
- Ročný cyklus vylepšení IFRS štandardov 2015-2017

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

- Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia pojmu „významný“ – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr)
- Dodatky k Odvolávkam na Koncepčný rámec IFRS – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr)
- Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejnenia“ - Reforma referenčnej úrokovej sadzby - prijaté EÚ dňa 15. januára 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr)
- IFRS 17 „Poistné zmluvy“
- Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ a IFRS 4 „Poistné zmluvy“
- Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“ – Definícia podniku (vzťahujú sa na podnikové kombinácie, ktorých dátum nadobudnutia je prvý alebo ktorýkoľvek následný deň prvého účtovného obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr, a na nadobudnutie majetku, ku ktorému došlo v deň začiatku tohto obdobia alebo neskôr),
- Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).
- Dodatky k IFRS 16 – Covid 19 úľavy súvisiace s nájomom
- Ročný cyklus vylepšení IFRS štandardov 2018-2020
- Dodatky k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia
- Dodatky k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva.

4. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Základy pre oceňovanie

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

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EU vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje súčasné aj budúce obdobia.

Informácie o významných oblastiach neistoty a použitých úsudkoch v súvislosti s aplikáciou účtovných postupov, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v tejto konsolidovanej účtovnej závierke, sú bližšie popísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

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

5. Významné účtovné zásady a účtovné metódy

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

a) Podnikové kombinácie

Spoločnosť uplatňuje pri podnikových kombináciách obstarávaciu metódu.

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

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

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

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

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

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

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

b) Dcérske spoločnosti

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

c) Cudzia mena

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

d) Derivátové finančné nástroje

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

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

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

e) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vlastný majetok

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

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

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

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

ii. Najatý majetok

Spoločnosť ako nájomca

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

Spoločnosť ako prenajímateľ

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

O výnosoch z podmienených 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 obstarávacía cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

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

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

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

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

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku, účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, zníženie hodnoty majetku Spoločnosť určí na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa podmienky v budúcnosti zmenia. Pre viac detailov pozri účtovné zásady bod k) Zníženie hodnoty.

f) Nehmotný majetok**i. Vlastný majetok**

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

g) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

h) Zásoby

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

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

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

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

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

i) Zákazková výroba

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

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

j) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

k) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

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

Strata zo zníženia hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku hospodárenia. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného k jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota ostatného majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný majetok. Pre majetok, ktorý 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 vykazanej pri prvej klasifikácii ako majetok držaný na predaj a následné zisky a straty z precenenia sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Zisk sa nevykáže vo vyššej sume ako je kumulatívna strata zo zníženia hodnoty. Odpisy pre neobežný majetok držaný na predaj sú zastavené.

m) Ukončené činnosti

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

n) Úvery a pôžičky

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

o) Rezervy

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

Záruky

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

Nevýhodné zmluvy

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

p) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

q) Lízing

Posúdenie toho, či zmluva predstavuje alebo obsahuje lízing, závisí na podstate danej zmluvy a vyžaduje posúdenie, či splnenie zmluvy závisí na použití špecifického, jednoznačne identifikovateľného aktíva alebo či zmluva poskytuje právo na používanie aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Nájomca má právo riadiť užívanie aktíva a získať podstatné ekonomické úžitky z jeho používania.

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

Spoločnosť ako nájomca zaúčtuje ku dňu vzniku lízingu aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. Aktívum s právom na užívanie sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení obstarávacou cenou a je vykázané v individuálnej súvahe na riadku „Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia“. Aktívum s právom na užívanie je následne oceňované uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Doba odpisovania sa rovná dobe predpokladanej použiteľnosti podkladového aktíva alebo dobe lízingu. Odpisované aktíva s právom na užívanie sú testované na zníženie hodnoty kedykoľvek nastanú udalosti alebo zmeny podmienok, ktoré by mohli znamenať, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná, minimálne však ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Lízingový záväzok sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení súčasnou hodnotou budúcich lízingových splátok a je vykázaný v individuálnej súvahe na riadku „Závazky z obchodného styku a iné záväzky“, resp. „Ostatné dlhodobé záväzky“. Následne je lízingový záväzok zvyšovaný o príslušný úrok vypočítaný na základe prírastkovej úrokovej sadzby a znižovaný o lízingové splátky. Úrok je vykázaný v individuálnom výkaze ziskov a strát a iného komplexného výsledku na riadku „Náklady na financovanie“.

Lízingové prenájom na dobu neurčitú sú časovo obmedzené na najbližší dátum, ku ktorému je možné lízingovú zmluvu vypovedať zo strany nájomcu alebo prenajímateľa (so zohľadnením predchádzajúcich zvykov a hospodárskych dôvodov týchto zvykov). Doba životnosti pre lízingové prenájom na dobu určitú zodpovedá zmluvnej dobe.

Celkové splátky za prenájom pri uplatnení výnimiek (lízingy nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy a lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu) sa vykážu ako náklad rovnomerne počas doby lízingu v individuálnom výkaze ziskov a strát a iného komplexného výsledku.

Spoločnosť ako prenajímateľ

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

Klasifikácia prenájomu nehnuteľností – Spoločnosť ako prenajímateľ

Spoločnosť uzatvorila nájomné zmluvy na nehnuteľnosti, ktoré vykazuje v bode 28. Prenájom. Spoločnosť na základe zhodnotenia zmluvných podmienok, ako napr. doba nájmu, ktorá nezodpovedá podstatnej časti doby ekonomickej životnosti nehnuteľností a súčasnej hodnoty budúcich lízingových platieb, ktorá sa nerovná v podstate

takmer celej reálnej hodnote nehnuteľností, usúdila, že si ponecháva v podstate všetky riziká a úžitky plynúce z vlastníctva týchto nehnuteľností a účtuje o týchto nájomných zmluvách ako o operatívnom lízingu.

r) Výnosy

Predaný tovar

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

Služby

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

Zákazková výroba

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

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

Výnosy z prenájmu

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

s) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

t) Daň z príjmov

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

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

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

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

u) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancami v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Transakcie na základe podielov

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

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

v) Určenie reálnej hodnoty

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

i. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Reálna hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení obstaraných pri podnikových kombináciách je založená na 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 trhová cena nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota určí diskontovaním rozdielu medzi zmluvnou forwardovou cenou a súčasnou forwardovou cenou pre reziduálnu splatnosť zmluvy pri použití bezrizikovej úrokovej miery.

vi. Transakcie na základe podielov

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

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

	30. september 2020	30. september 2019
Bankové účty	906 425	900 000
Peniaze na ceste	124 211	469 923
Ceniny	-	-
	1 030 636	1 369 923

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

	30. september 2020	30. september 2019
Pohľadávky z obchodného styku	19 461 110	31 869 564
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	16 499 563	8 681 551
Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	9 742 055	11 417 854
Príjmy budúcich období	-	-
Ostatné pohľadávky	127 521	153 960
Opravná položka k pohľadávkam	(1 608 915)	(1 156 298)
	44 221 334	50 966 631

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Zákazková výroba

Celková hodnota nákladov v súvislosti so zákazkovou výrobou a vykázané zisky znížené o vykázané straty týkajúce sa projektov, ktoré neboli ukončené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je 43 939 162 eur (2019: 114 675 739 eur).

Hodnota zádržného vzťahujúca sa k neukončenej zákazkovej výrobe je 735 395 eur (2019: 809 696 eur). Prijaté preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby sú v hodnote 851 478 eur (2019: 2 745 263 eur). Fakturované výnosy prevyšujúce vynaložené náklady a prislúchajúci zisk sú časovo rozlíšené a vykázané ako výnosy budúcich období (časť 17 Ostatné obežné záväzky).

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

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
V lehote splatnosti	42 311 778	45 282 728
Po lehote splatnosti	3 518 471	6 840 201
Opravná položka k pohľadávkam	(1 608 915)	(1 156 298)
	44 221 334	50 966 631

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 2020 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 29 203 165 eur (30. september 2019: 43 287 417 eur).

Hodnota opravnej položky bola 1 608 915 eur (30. september 2019: 1 156 298 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
V lehote splatnosti	25 684 694	36 447 216
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	1 147 019	4 502 781
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	228 062	454 311
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	112 489	52 763
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	2 030 901	1 830 346
	29 203 165	43 287 417

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

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
K 1. októbru	1 156 298	1 253 561
Tvorba opravnej položky	745 111	120 118
Použitie opravnej položky	(256 325)	(217 381)
Carve-out Energy	(36 169)	-
	1 608 915	1 156 298

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.

8. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

30. september 2020

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
1 030 636	1 030 636
44 221 334	44 221 334
45 251 970	45 251 970

v eurách

30. september 2020

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota ostatných finančných záväzkov	Celkom
9 439 300	9 439 300
9 439 300	9 439 300

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

**Amortizovaná
hodnota ostatných
finančných záväzkov**

Celkom

30. september 2019**Závazky podľa výkazu o finančnej situácii**

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

12 776 826	12 776 826
12 776 826	12 776 826

9. Zásoby

v eurách

Materiál

Nedokončená výroba

Tovar

30. september 2020	30. september 2019
135 378	111 383
835 399	1 941 414
269 697	230 921
1 240 474	2 283 718

K 30. septembru 2020 a 30. septembru 2019 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 2018

Tvorba opravnej položky

Zrušenie opravnej položky

Predaj časti podniku

Stav k 30. septembru 2019

Stav k 1. októbru 2019

Tvorba opravnej položky

Zrušenie opravnej položky

Predaj časti podniku (Energy)

Stav k 30. septembru 2020

106 101	-	76 873	182 974
-	-	26 118	26 118
16 766	-	10 800	27 566
-	-	-	-
89 335	-	92 191	181 526
89 335	-	92 191	181 526
14 455	-	38 646	53 101
-	-	-	-
-	-	-	-
103 790	-	130 837	234 627

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

10. Iný obežný majetok*v eurách*

	30. september 2020	30. september 2019
Poskytnuté preddavky	71 775	40 368
Náklady budúcich období	317 381	344 688
Daň z pridanej hodnoty	-	-
Ostatné	18 721	18 251
	407 877	403 307

11. Nehmotný majetok*v eurách*

	Softvér	Obstaranie nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena			
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
Stav k 1. októbru 2019	290 542	-	290 542
Prírastky	15 276	-	15 276
Úbytky	(14 593)	-	(14 593)
Stav k 30. septembru 2020	291 225	-	291 225
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty			
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
Stav k 1. októbru 2019	266 565	-	266 565
Odpisy za účtovné obdobie	25 145	-	25 145
Úbytky	(14 593)	-	(14 593)
Stav k 30. septembru 2020	277 117	-	277 117
Účtovné hodnoty			
K 1. októbru 2018	6 412	-	6 412
K 30. septembru 2019	23 977	-	23 977
K 1. októbru 2019	23 977	-	23 977
K 30. septembru 2020	14 108	-	14 108

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

12. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v eurách</i>	Pozemky	Stavby	Právo na užívanie prenajatých priestorov	Stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Obstarávaný majetok	Celkom
Obstarávacia cena							
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
Prvotná aplikácia IFRS 16	-	-	8 661 175	-	-	-	8 661 175
Stav k 1. októbru 2019 – upravený	- 448 553	-	8 661 175	1 568 178	4 227 671	-	14 905 577
Prírastky	- 86 768	-	-	63 750	426 101	-	576 619
Úbytky	- (51 388)	-	(321 499)	(45 527)	(896 571)	-	(1 314 985)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2020	- 483 933	-	8 339 676	1 586 401	3 757 201	-	14 167 211
Odpisy a straty zo zniženia hodnoty majetku							
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 zniženia hodnoty	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2019	- 230 925	-	-	1 403 690	2 703 898	-	4 338 513
Prvotná aplikácia IFRS 16	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 1. októbru 2019 – upravený	- 230 925	-	-	1 403 690	2 703 898	-	4 338 513
Odpisy za účtovné obdobie	- 66 332	-	2 537 088	65 679	483 511	-	3 152 610
Úbytky	- (35 720)	-	(6 374)	(45 527)	(737 293)	-	(824 914)
Strata zo zniženia hodnoty	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2020	- 261 537	-	2 530 714	1 423 842	2 450 116	-	6 666 209
Účtovná hodnota							
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
K 1. októbru 2019	- 217 628	-	8 661 175	164 488	1 523 773	-	10 567 064
K 30. septembru 2020	- 222 396	-	5 808 962	162 559	1 307 085	-	7 501 002

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 4 700 598 eur (30. september 2019: 4 838 532 eur).

Záložné právo

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

13. Investície

Spoločnosť má dve dcérske spoločnosti:

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

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

v eurách	Vlastné imanie		Výsledok hospodárenia za obdobie	
	2020	2019	2020	2019
SIPRIN, s.r.o.	887 332	1 626 381	810 986	1 550 035
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	2 641 769	2 763 589	396 193	518 013

14. Odložená daňová pohľadávka

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

v eurách	30. september 2020	30. september 2019
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	(28 774)	(33 329)
Pohľadávky	163 002	81 692
Zásoby	54 025	39 616
Rezervy	1 996 961	2 162 365
Ostatné – záväzky po splatnosti	30 583	25 673
Odložená daňová pohľadávka	2 215 797	2 276 017

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 2020	30. september 2019
K 1. októbru predchádzajúceho roka	2 276 017	2 111 170
K 30. septembru	2 215 797	2 276 017
Zmena	(60 220)	164 847
z toho:		
úctované ako (výnos) / náklad	53 116	(48 596)
úctované do vlastného imania	7 104	(116 251)

15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky*v eurách*

	30. september 2020	30. september 2019
Závazky z obchodného styku	4 153 091	9 003 248
Nevyfakturované dodávky	385 798	823 219
Závazky voči zamestnancom	2 193 315	2 611 369
Závazky voči spriazneným osobám	-	-
Ostatné záväzky	2 707 096	338 989
<i>z toho: krátkodobé záväzky z lízingu</i>	2 421 332	-
	9 439 300	12 776 825

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov

Veková štruktúra finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Závazky v lehote splatnosti	9 307 408	10 453 316
Závazky po lehote splatnosti	131 892	2 323 509
	9 439 300	12 776 825

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

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka	9 409 971	12 722 537
Závazky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	29 329	45 574
Závazky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	-	8 714
	9 439 300	12 776 825

Sociálny fond

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

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Stav na začiatku účtovného obdobia	237 765	223 071
Tvorba na ťarchu nákladov	231 796	278 940
Predaj časti podniku (carve-out)	(6 804)	-
Čerpanie	(234 094)	(264 246)
Stav na konci účtovného obdobia	228 663	237 765

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

16. Rezervy

<i>v eurách</i>	1. október 2019	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Predaj časti podniku (SPG)	30. september 2020	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	1 813 559	977 584	196 025	824 826	(129 390)	1 640 902	1 236 370	404 532
Ostatné personálne rezervy	3 267 960	3 419 003	3 164 485	287 596	(40 634)	3 194 248	3 194 248	-
Odchodné, odstupné	2 700 575	428 347	225 543	22 430	(138 604)	2 742 345	337 705	2 404 640
Jubileá	1 070 934	243 433	95 478	88 669	(50 028)	1 080 192	-	1 080 192
Pokuty, penále	441 218	84 000	-	154 661	(34 557)	336 000	336 000	-
Ostatné neisté záväzky	259 615	-	-	-	(259 615)	-	-	-
Nevýhodné zmluvy	7 754	100 849	3 519	51 364	-	53 720	53 720	-
Archivačné náklady	31 100	-	-	2 650	-	28 450	28 450	-
	9 592 715	5 253 216	3 685 050	1 432 196	(652 828)	9 075 857	5 186 493	3 889 364

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 2020	30. september 2019
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu pôžitku	607	653
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	3,43%	3,89%
Budúce zvýšenie miezd	3,00%	3,00%
Diskontný faktor	0,77%	0,80%

Rezerva na záručné opravy vo výške 1 640 902 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2020. Rezerva bola vytvorená buď ako percento z obratu alebo na základe najlepšieho odhadu a predpokladá sa, že bude použitá najneskôr v roku 2027.

17. Ostatné obežné záväzky

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	2 045 635	3 447 794
Prijaté preddavky	706 552	2 889 260
Daň z pridanej hodnoty	399 827	1 478 611
Výnosy budúcich období	124 113	553 808
Ostatné obežné záväzky	1 068 514	1 126 407
	4 344 641	9 495 880

18. Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Dlhodobé záväzky z finančných derivátov	-	-
Dlhodobé záväzky z lízingu	3 378 776	-
	3 378 776	-

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Krátkodobé záväzky z lízingu (pozn.15)	2 421 332	-
Dlhodobé záväzky z lízingu	3 378 776	-
	5 800 108	-

Analýza splatnosti lízingových záväzkov k 30. septembru 2020:

v eurách

Menej ako rok	2 421 332
Jeden až päť rokov	3 378 776
Viac ako päť rokov	-
	5 800 108

19. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2020 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2019: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2020 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2019 (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 2020 zákonný rezervný fond dosiahol 1 357 631 eur. Zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch, preto už prídelenie do zákonného rezervného fondu nebude potrebné. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

20. Výnosy

<i>v eurách</i>	2020	2019
Výnosy zo zákazkovej výroby	23 747 154	34 356 264
Poskytnuté služby	40 775 047	46 665 487
Predaj tovaru	48 706 105	48 554 764
	113 228 306	129 576 515

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:

<i>v eurách</i>	2020	2019
Digital Industries (SDI)	50 927 766	60 862 375
Smart Infrastructure (SSI)	34 116 085	31 028 271
Centrálne divízie (CDO + IOT+CIE+GBS)	20 021 311	17 218 964
Process Industries and Drives (SPC)	7 334 083	20 043 590
Power and Gas (SPG)	2 922 333	13 240 610
Ostatné divízie (SFS, SRE, TRE)	938 686	1 964 744
	116 260 264	144 358 554

21. Osobné náklady*v eurách*

	2020	2019
Mzdy	20 775 086	20 566 663
Zákonné sociálne poistenie	7 342 319	7 340 205
Ostatné osobné náklady	1 695 815	1 554 318
	29 813 220	29 461 186

22. Služby (náklady)*v eurách*

	2020	2019
Nakupované výkony na projekt	19 532 243	25 649 415
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	6 865 461	3 520 245
Prenájom	527 113	2 857 757
Cestovné	428 534	786 163
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	414 813	435 009
PC služby, náklady na SAP	389 849	255 950
Opravy a udržiavanie	276 787	310 116
Náklady na reprezentáciu	266 727	442 849
Školenia	152 498	408 485
Reklama	110 762	236 408
Audit a poradenstvo	52 561	41 272
Služby pre ďalší predaj	40 823	54 406
Tvorba a rozpustenie rezerv	(335 415)	(24 732)
Ostatné služby	598 868	916 518
	29 321 624	35 889 861

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

v eurách

	2020	2019
Audit účtovnej závierky	14 816	18 259
Iné uisťovacie služby	14 815	18 258
	29 631	36 517

23. Finančné výnosy a finančné náklady*v eurách*

	2020	2019
Úrokové náklady	(139 498)	(259 789)
Úrokové výnosy	52 530	32 530
Úrokové výnosy (náklady), netto	(86 968)	(227 259)
Kurzové straty	(5 134)	(19 120)
Kurzové zisky	5 105	21 807
Kurzové zisky (straty), netto	(29)	2 687
Výnosy/straty z predaja cenných papierov a podielov (podiel Priamos)	-	(859 947)
Výnosy z neobežného finančného majetku	1 837 592	3 565 082
Ostatné finančné náklady	(9 870)	(28 531)
Finančné výnosy, netto	1 740 725	2 452 032
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	1 895 227	3 621 599
Finančné náklady	(154 502)	(1 169 567)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných úložiek v bankách.

Výnosy z neobežného finančného majetku predstavujú dividendy od dcérskych spoločností.

24. Daň z príjmov*v eurách*

	2020	2019
Splatná daň z príjmov	996 920	1 233 131
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	53 117	(48 596)
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	1 020 037	1 184 535

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v eurách*

	2020	%	2019	%
Zisk po zdanení	10 121 647		8 481 725	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 125 546	21%	1 781 162	21%
Daňovo neuznané náklady / výnosy a ostatné položky	(1 105 509)	(11%)	(596 627)	(7%)
Daň z príjmov / náklad bežného obdobia	1 020 037		1 184 535	

25. Ukončené činnosti

S účinnosťou od 1. januára 2020 Spoločnosť predala divíziu Gas and Power (ďalej „spoločnosť Siemens Energy, s.r.o.“) na základe Zmluvy o predaji časti podniku uzavretej medzi spoločnosťami Siemens s.r.o. ako predávajúcim a Siemens Energy, s.r.o. ako kupujúcim uzatvorenej dňa 11. decembra 2019. Spoločníkom spoločnosti Siemens Energy, s.r.o. s 99% podielom, je Siemens Gas and Power Holding B.V. a s 1% podielom, Siemens Gas and Power GmbH & Co. KG.

<i>v eurách</i>	2020	2019
Výnosy	3 046 701	14 801 064
Náklady	(2 854 430)	(14 586 300)
Výsledok z prevádzkových činností	192 271	214 764
Finančné výnosy (náklady), netto	787	(31 761)
Zisk z ukončených činností pred zdanením	193 058	183 003
Daň z príjmov	(23 650)	(22 418)
Zisk z ukončených činností	169 408	160 585

26. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2020 a k 30. septembru 2019 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

27. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma od tretích strán administratívne, skladové a parkovacie priestory. Ročné náklady za nájom sú 2 500 124 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m²)	Skladové priestory (m²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
28. február 2021	601	449	-	26 506
31. marec 2021	646	-	15	68 722
31. august 2021	626	24	20	82 649
1. máj 2022	-	577	-	25 065
31. august 2022	4 576	60	145	650 028
28. december 2022	-	-	97	114 665
30. jún 2023	8 154	786	270	1 520 935
14. november 2023	34	-	-	2 675
31. december 2045	217	117	4	8 879
	14 854	2 013	551	2 500 124

Minimálne splátky prenájmu sú nasledovné:

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Menej ako rok	2 440 814	2 529 113
Jeden až päť rokov	3 451 013	6 461 854
Viac ako päť rokov	110 993	-
	6 002 820	8 990 967

Spoločnosť si najíma 27 kávovarov, kde ročné nájomné je približne 324 eur a 26 filtračných zariadení s ročným nájomným približne 12 168 eur. Tiež si prenajíma betónové plochy, telefónne linky a nebytové priestory, kde ročný nájom predstavuje približne 7 422 eur.

28. Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť prenajíma administratívne a skladové priestory a parkovacie plochy tretím stranám a spriazneným osobám. Ročné nájomné je približne 865 584 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota

	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
30. september 2020	164	47	9	47 558
31. marec 2021	39	-	2	8 780
31. august 2021	25	-	1	5 215
31. august 2022	1 692	-	54	318 220
30. jún 2023	1 864	404	94	485 811
	3 784	451	160	865 584

Minimálne splátky nájomného sú nasledovné:

v eurách

	30. september 2020	30. september 2019
Menej ako rok	813 201	991 914
Jeden až päť rokov	1 141 871	2 423 499
Viac ako päť rokov	-	-
	1 955 072	3 415 413

29. 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 2020 v celkovej výške 1 053 698 eur (k 30. septembru 2019: 1 958 522 eur). Ide o garancie za zádržné a na záručné opravy, akontačné, výkonové, colné a platobné záruky a tzv. bid bondy - tendrové / ponukové záruky. Bankové garancie boli za Spoločnosť poskytnuté vo forme zníženia rámca pre kontokorentný úver, resp. garančnej linky v Tatrabanka, a.s. a UniCredit Bank Slovakia, a.s.

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

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

V roku 2020 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 974 tisíc eur (v roku 2019: 1 071 tisíc eur).

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté žiadne pôžičky, ani preddavky.

31. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti

Kľúčovými osobami vedenia Spoločnosti sú všetci zamestnanci na pozícii asistent manažéra a vyššie, keďže ide o osoby s právomocou a zodpovednosťou za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti Spoločnosti, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2020 bol 77 osôb a v roku 2019 to bolo 69 osôb. Odmeny vyplatené (alebo záväzky) voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sú vykázané v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

v eurách

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky
Platby na základe podielov

2020	2019
1 283 150	1 435 485
-	-
1 283 150	1 435 485

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

v eurách

Poskytnutie služieb
Výnosy zo zákazkovej výroby
Predaj tovaru
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
Výnosy celkom

2020	2019
2 927 994	2 486 723
-	-
5 621	-
708 634	1 931 444
3 642 249	4 418 167

v eurách

Nákup tovaru
Nákup materiálu
Nákup služieb
Finančné náklady
Ostatné náklady
Nákupy celkom

2020	2019
606 068	269 921
72 269	36 134
4 929 712	2 008 803
150	-
32 029	173 181
5 640 228	2 488 039

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

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
Poskytnuté preddavky	-	-
Ostatné pohľadávky	-	1 201
Pohľadávky celkom	-	1 201

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
Nevyfakturované dodávky	-	-
Záväzky z obchodného styku	-	-
Záväzky celkom	-	-

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2020	2019
Poskytnutie služieb	716 909	794 736
Výnosy zo zákazkovej výroby	254 606	478 589
Predaj tovaru	576 688	1 254 859
Prijaté dividendy	1 837 592	3 565 082
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	429 121	145 936
Výnosy celkom	3 814 916	6 239 202

<i>v eurách</i>	2020	2019
Nákup tovaru	71 733	10 983
Nákup materiálu	85 721	148 590
Nákup služieb	10 187 301	11 551 360
Ostatné náklady	-	18 996
Nákupy celkom	10 344 755	11 729 929

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

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
Dividendy	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Pohľadávky celkom	-	-

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
Nevyfakturované dodávky	-	-
Rezervy	-	-
Ostatné záväzky	-	-
Záväzky celkom	-	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2020	2019
Poskytnutie služieb	13 870 101	14 602 915
Výnosy zo zákazkovej výroby	491 959	-
Finančné výnosy	2 600	10 848
Predaj tovaru	891 258	105 521
Prijaté dividendy	-	-
Predaj časti podniku	-	2 180
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	8 924 234	5 380 846
Výnosy celkom	24 180 152	20 102 310

<i>v eurách</i>	2020	2019
Nákup tovaru	39 982 280	48 190 490
Nákup materiálu	1 795 374	1 683 098
Nákup služieb	4 476 147	7 214 985
Finančné náklady	101 901	324 576
Náklady súvisiace s predajom časti podniku	7 921	862 128
Ostatné náklady	84 960	458 823
Nákupy celkom	46 448 583	58 734 100

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

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
Pohľadávky z obchodného styku	231 812	-
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	16 499 525	8 681 546
Poskytnuté preddávky	-	-
Ostatné pohľadávky	113 527	94 529
Pohľadávky celkom	16 844 864	8 776 075

<i>v eurách</i>	30. september 2020	30. september 2019
Nevyfakturované dodávky	316	3 072
Záväzky z obchodného styku	-	2 064 050
Ostatné záväzky voči spriazneným osobám (cash pooling)	-	-
Rezervy	(655 729)	(2 269 222)
Ostatné záväzky	59 181	97 161
Záväzky celkom	(596 232)	(104 939)

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 588 578 eur.

Transakcie so spriaznenými osobami sa uskutočnili za trhových podmienok.

32. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- 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 vykazovala neprijateľné straty.

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

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

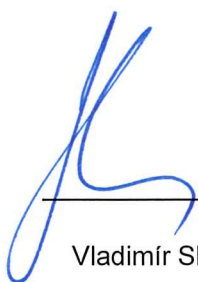
Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

33. Reálne hodnoty

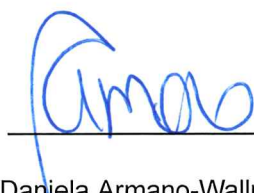
Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úverov a pôžičiek s pohyblivou úrokovou mierou sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a približuje sa ich účtovným hodnotám k 30. septembru 2020.

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

V prvých mesiacoch roku 2020 sa COVID-19 (korona vírus) rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobúda čoraz väčšie rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný vplyv na svoje aktivity, no keďže sa situácia stále mení, nemožno predvídať budúce dôsledky.



Vladimír Slezák



Daniela Armano-Wallner

Štatutárny orgán



Zdenka Adamove

Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej závierky



Peter Ďuriančík

Osoba zodpovedná
za účtovníctvo