

Siemens s.r.o.

Účtovná závierka za rok končiaci k 30. septembru 2021

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 2021	6
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2021	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2021	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2021	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 30. septembra 2021	10 - 48

Správa nezávislého audítora

	Poznámka	30. september 2021	30. september 2020
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	6	2 293 010	1 030 636
peňažných prostriedkov			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	39 136 278	44 221 334
Zásoby	9	1 861 434	1 240 474
Daň z príjmov		853 229	205 069
Iný obežný majetok	10	324 237	407 877
Obežný majetok celkom		44 468 188	47 105 390
Nehmotný majetok	11	10 532	14 108
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	12	4 972 693	7 501 002
Investície	13	1 162 387	1 162 387
Odložená daňová pohľadávka	14	2 427 323	2 215 797
Neobežný majetok celkom		8 572 935	10 893 294
Majetok celkom		53 041 123	57 998 684
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	9 936 450	9 439 300
Rezervy	16	5 355 993	5 186 493
Daň z príjmov		-	-
Ostatné obežné záväzky	17	5 579 605	4 344 641
Obežné záväzky celkom		20 872 048	18 970 434
Rezervy	16	4 060 083	3 889 364
Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu	18	1 240 190	3 378 776
Neobežné záväzky celkom		5 300 273	7 268 140
Závazky celkom		26 172 321	26 238 574
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	13 576 313	13 576 313
Zákonný rezervný fond a iné fondy	19	7 978 120	8 062 150
Nerozdelený zisk		5 314 369	10 121 647
Vlastné imanie celkom		26 868 802	31 760 110
Vlastné imanie a záväzky celkom		53 041 123	57 998 684

Poznámky na stranách 10 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2021

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2021	2020
<i>Pokračujúce činnosti</i>			
Výnosy zo zákazkovej výroby		23 672 668	23 747 154
Poskytnuté služby		44 531 369	40 775 047
Predaj tovaru		47 862 385	48 706 105
Výnosy	20	116 066 422	113 228 306
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		1 559 819	1 700 228
Zmeny stavu nedokončenej výroby		311 214	(951 707)
Spotreba materiálu a spotrebované nákupy		(12 034 836)	(7 417 424)
Predaný tovar		(41 224 942)	(40 557 055)
Osobné náklady	21	(31 334 827)	(29 813 220)
Odpisy k dlhodobému majetku a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	11, 12	(2 906 737)	(3 186 468)
Služby	22	(26 019 412)	(29 321 624)
Ostatné náklady		(539 921)	(909 764)
Výsledok z prevádzkových činností		3 876 780	2 771 272
Finančné výnosy	23	1 324 059	1 895 227
Finančné náklady	23	(424 822)	(154 502)
Finančné výnosy (náklady), netto		899 237	1 740 725
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením		4 776 017	4 511 997
Daň z príjmov	24	538 352	(552 720)
Zisk za účtovné obdobie z pokračujúcich činností		5 314 369	3 959 277
<i>Ukončené činnosti</i>			
Zisk za účtovné obdobie po zdanení	25	-	169 408
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		5 314 369	10 121 647

Poznámky na stranách 10 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2021

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a iné fondy	Nerozdelený zisk	Iné zmeny vo vlastnom imaní	
Stav k 1. októbru 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		-	-	-	(70 320)	(70 320)
Share Matching Plan		-	-	-	(206)	(206)
(zamestnanecký akciový program)		-	-	-	-	-
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	26 722	26 722
Stav k 30. septembru 2020		13 576 313	9 000 923	10 121 647	(938 773)	31 760 110
Zisk za účtovné obdobie		-	-	5 314 369	-	5 314 369
Vyplatené dividendy		-	-	(10 121 647)	-	(10 121 647)
Platby odmien na základe akcií		-	-	-	(50 269)	(50 269)
Share Matching Plan		-	-	-	(15 481)	(15 481)
(zamestnanecký akciový program)		-	-	-	-	-
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	(18 280)	(18 280)
Stav k 30. septembru 2021	19	13 576 313	9 000 923	5 314 369	(1 022 803)	26 868 802

Valné zhromaždenie Spoločnosti bude rozhodovať o návrhu, že zisk za účtovné obdobie končiacie sa 30. septembra 2021 bude v plnej výške vyplatený spoločníkovi vo forme dividend.

Poznámky na stranách 10 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2021

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Čistý zisk za účtovné obdobie z bežnej činnosti		5 314 369	3 959 277
Čistý zisk za účtovné obdobie z ukončených činností		-	6 162 370
Úpravy o:			
Odpisy k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam a nehmotnému majetku a strata zo zníženia hodnoty		2 906 737	3 193 423
Manká a škody na neobežnom majetku a zásobách		-	-
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(102 627)	(179 290)
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		62 503	(389 882)
Opravná položka k pohľadávkam		(156 718)	494 396
Opravná položka k zásobám		-	-
Úrokové náklady		152 116	139 566
Úrokové výnosy		(41 824)	(52 535)
Zisk z predaja časti podniku		-	(6 436 629)
Náklady na predaj časti podniku		-	-
Výnos z dividend		(1 036 656)	(1 837 592)
Daň z príjmu		(538 352)	1 020 037
Zmena stavu rezerv		340 220	(517 492)
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		6 899 767	5 555 649
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		5 536 630	4 546 932
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		2 028 247	(9 077 612)
Zmena stavu zásob		(552 781)	1 039 542
Ostatné		(88 887)	(2 133 471)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		13 822 976	(68 960)
Zaplatená daň z príjmov		(651 361)	465 574
Vyplatené dividendy		(10 121 647)	(8 481 725)
Prijaté úroky		41 824	52 535
Platené úroky		(152 116)	(139 566)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		2 939 676	(8 172 142)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja časti podniku		-	8 533 399
Prijaté dividendy		1 036 656	1 837 592
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		105 936	231 961
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		(374 852)	(117 493)
Strata z predaja investície		-	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		767 740	10 485 459
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Výdavky na finančný prenájom (lízing)		(2 445 042)	(2 652 604)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(2 445 042)	(2 652 604)
Čistý (úbytok) / prírastok peň. prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		1 262 374	(339 287)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	6	1 030 636	1 369 923
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	6	2 293 010	1 030 636

Poznámky na stranách 10 až 48 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 2021 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 566, z toho 34 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2020 bol priemerný počet zamestnancov 578, z toho 35 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2021 bol 598 z toho 34 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2020 to bolo 607 zamestnancov, z toho 34 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 2020 do 30. septembra 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2021 a za rok končiaci sa 30. septembra 2021 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 2020, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28. apríla 2021.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia
Ing. Vladimír Slezák
Mag. Daniela Armano-Wallner (do 1. júla 2021)
Ing. Pavel Lakatoš (od 1. júla 2021)

Prokuristi
Ing. Peter Ožvold
Ing. Jozef Magic
Ing. Ladislav Kotun (od 30. apríla 2021)

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 2020.

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:

- **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 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 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),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** - Definícia podniku - prijaté EÚ dňa 21. apríla 2020 (vzťahujú sa na podnikové kombinácie, ktorých dátum nadobudnutia je prvý alebo ktorýkoľvek následný deň prvého účtovného obdobia, ktoré sa začína 1. januára 2020 alebo neskôr, a na nadobudnutie majetku, ku ktorému došlo v deň začiatku tohto obdobia alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ COVID 19** – prijaté EÚ dňa 9. októbra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. júna 2020 alebo neskôr).

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

Použitie účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2021.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a interpretácie vydané radou IASB a schválené EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – prijaté EÚ dňa 15. decembra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejnenia“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčnej úrokovej sadzby – 2. fáza - prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr).

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a nových interpretácií nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku v období prvého uplatnenia.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré EÚ zatiaľ neschválila

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“ (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr)** – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé a klasifikácia záväzkov na krátkodobé alebo dlhodobé – odklad dátumu účinnosti (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“, IAS 16 „Pozemky, budovy, zariadenia“, IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“ a dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Projektu zvyšovania kvality IFRS (cyklus 2018 - 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS, ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 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).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov skupiny by uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

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 zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

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

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

- 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. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady spojené s obstaraním (doprava, clo, provízie a pod.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

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

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

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

i) Zákazková výroba

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

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

j) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

k) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri účtovné zásady bod h)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod t)) 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 líziny nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy (kratšie ako jeden rok) a na líziny, 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 (líziny nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy a líziny, 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

Líziny, 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 2021	30. september 2020
Bankové účty	900 000	906 425
Peniaze na ceste	1 393 010	124 211
Ceniny	-	-
	2 293 010	1 030 636

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

	30. september 2021	30. september 2020
Pohľadávky z obchodného styku	25 681 299	19 461 110
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	8 733 441	16 499 563
Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	6 150 813	9 742 055
Príjmy budúcich období	-	-
Ostatné pohľadávky	91 102	127 521
Opravná položka k pohľadávkam	(1 520 377)	(1 608 915)
	39 136 278	44 221 334

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 37 309 069 eur (2020: 43 939 162 eur).

Hodnota zádržného vzťahujúca sa k neukončenej zákazkovej výrobe je 358 090 eur (2020: 735 395 eur). Prijaté preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby sú v hodnote 0 eur (2020: 851 478 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 2021	30. september 2020
V lehote splatnosti	37 523 734	42 311 778
Po lehote splatnosti	3 132 921	3 518 471
Opravná položka k pohľadávkam	(1 520 377)	(1 608 915)
	39 136 278	44 221 334

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 2021 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 31 832 112 eur (30. september 2020: 29 203 165 eur).

Hodnota opravnej položky bola 1 520 377 eur (30. september 2020: 1 608 915 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
V lehote splatnosti	28 699 191	25 684 694
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	718 200	1 147 019
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	141 987	228 062
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	40 239	112 489
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	2 232 495	2 030 901
	31 832 112	29 203 165

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

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
K 1. októbru	1 608 915	1 156 298
Tvorba opravnej položky	235 439	745 111
Použitie opravnej položky	(323 977)	(256 325)
Carve-out Energy	-	(36 169)
	1 520 377	1 608 915

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 2021

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky	Celkom
2 293 010	2 293 010
39 136 278	39 136 278
41 429 288	41 429 288

v eurách

30. september 2021

Závazky podľa výkazu o finančnej situácii

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Amortizovaná hodnota ostatných finančných záväzkov	Celkom
9 936 450	9 936 450
9 936 450	9 936 450

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

**Amortizovaná
hodnota ostatných
finančných záväzkov**

Celkom

30. september 2020**Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii**

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

9 439 300	9 439 300
9 439 300	9 439 300

9. Zásoby

v eurách

Materiál

Nedokončená výroba

Tovar

30. september 2021	30. september 2020
102 532	135 378
1 131 683	835 399
627 219	269 697
1 861 434	1 240 474

K 30. septembru 2021 a 30. septembru 2020 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 2019

Tvorba opravnej položky

Zrušenie opravnej položky

Predaj časti podniku

Stav k 30. septembru 2020

Stav k 1. októbru 2020

Tvorba opravnej položky

Zrušenie opravnej položky

Stav k 30. septembru 2021

89 335	-	92 191	181 526
14 455	-	38 646	53 101
-	-	-	-
-	-	-	-
103 790	-	130 837	234 627
103 790	-	130 837	234 627
18 067	-	-	18 067
-	-	(86 247)	(86 247)
121 857	-	44 590	166 447

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

10. Iný obežný majetok*v eurách*

	30. september 2021	30. september 2020
Poskytnuté preddavky	44 192	71 775
Náklady budúcich období	261 890	317 381
Daň z pridanej hodnoty		-
Ostatné	18 155	18 721
	324 237	407 877

11. Nehmotný majetok*v eurách*

	Softvér	Obstaranie nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena			
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
Stav k 1. októbru 2020	291 225	-	291 225
Prírastky	8 157	-	8 157
Úbytky	(80 105)	-	(80 105)
Stav k 30. septembru 2021	219 277	-	219 277
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty			
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
Stav k 1. októbru 2020	277 117	-	277 117
Odpisy za účtovné obdobie	11 733	-	11 733
Úbytky	(80 105)	-	(80 105)
Stav k 30. septembru 2021	208 745	-	208 745
Účtovné hodnoty			
K 1. októbru 2019	23 977	-	23 977
K 30. septembru 2020	14 108	-	14 108
K 1. októbru 2020	14 108	-	14 108
K 30. septembru 2021	10 532	-	10 532

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							
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
Stav k 1. októbru 2020	-	483 933	8 339 676	1 586 401	3 757 201	-	14 167 211
Prírastky	-	60 433	503 450	55 544	443 248	-	1 062 675
Úbytky	-	(6 530)	(711 056)	(175 054)	(282 297)	-	(1 174 937)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2021	-	537 836	8 132 070	1 466 891	3 918 152	-	14 054 949
Odpisy a straty zo zniženia hodnoty majetku							
Stav k 1. októbru 2019	-	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
Stav k 1. októbru 2020	-	261 537	2 530 714	1 423 842	2 450 116	-	6 666 209
Odpisy za účtovné obdobie	-	103 445	2 275 548	70 593	444 903	-	2 894 489
Úbytky	-	(4 904)	(18 384)	(175 054)	(280 100)	-	(478 442)
Strata zo zniženia hodnoty	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2021	-	360 078	4 787 878	1 319 381	2 614 919	-	9 082 256
Účtovná hodnota							
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
K 1. októbru 2020	-	222 396	5 808 962	162 559	1 307 085	-	7 501 002
K 30. septembru 2021	-	177 758	3 344 192	147 510	1 303 233	-	4 972 693

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 5 206 473 eur (30. september 2020: 4 700 598 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	
	2021	2020	2021	2020
SIPRIN, s.r.o.	1 072 577	887 332	996 231	810 986
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	2 532 179	2 641 769	286 603	396 193

14. Odložená daňová pohľadávka

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

v eurách	30. september 2021	30. september 2020
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	(16 675)	(28 774)
Pohľadávky	101 157	163 002
Zásoby	36 570	54 025
Rezervy	2 248 370	1 996 961
Ostatné – záväzky po splatnosti	57 902	30 583
Odložená daňová pohľadávka	2 427 324	2 215 797

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 2021	30. september 2020
K 1. októbru predchádzajúceho roka	2 215 797	2 276 017
K 30. septembru	2 427 324	2 215 797
Zmena	211 527	(60 220)
z toho:		
účtované ako (výnos) / náklad	(206 668)	53 116
účtované do vlastného imania	(4 859)	7 104

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

	30. september 2021	30. september 2020
Závazky z obchodného styku	4 473 331	4 153 091
Nevyfakturované dodávky	572 250	385 798
Závazky voči zamestnancom	2 444 435	2 193 315
Závazky voči spriazneným osobám	-	-
Ostatné záväzky	2 446 434	2 707 096
<i>z toho: krátkodobé záväzky z lízingu</i>	2 114 876	2 421 332
	9 936 450	9 439 300

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov

Veková štruktúra finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Závazky v lehote splatnosti	9 825 087	9 307 408
Závazky po lehote splatnosti	111 363	131 892
	9 936 450	9 439 300

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

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka	9 891 792	9 409 971
Závazky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	38 161	29 329
Závazky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	6 497	-
	9 936 450	9 439 300

Sociálny fond

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

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Stav na začiatku účtovného obdobia	228 663	237 765
Tvorba na ťarchu nákladov	222 695	231 796
Predaj časti podniku (carve-out)	-	(6 804)
Čerpanie	(191 781)	(234 094)
Stav na konci účtovného obdobia	259 577	228 663

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 2020	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Predaj časti podniku	30. september 2021	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	1 640 902	453 048	134 330	649 354	-	1 310 266	943 097	367 169
Ostatné personálne rezervy	3 194 248	3 814 665	2 316 770	829 445	-	3 862 698	3 862 698	-
Odchodné, odstupné	2 742 345	587 171	104 732	115 752	-	3 109 032	537 093	2 571 939
Jubileá	1 080 192	201 769	129 993	53 473	-	1 098 495	-	1 098 495
Pokuty, penále	336 000	-	-	336 000	-	-	-	-
Ostatné neisté záväzky	-	-	-	-	-	-	-	-
Nevýhodné zmluvy	53 720	11 316	17 420	40 131	-	7 485	7 485	-
Archivačné náklady	28 450	-	-	350	-	28 100	5 620	22 480
	9 075 857	5 067 969	2 703 245	2 024 505	-	9 416 076	5 355 993	4 060 083

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 2021	30. september 2020
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu pôžitku	608	607
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	2,65%	3,43%
Budúce zvýšenie miezd	3,00%	3,00%
Diskontný faktor	0,86%	0,77%

Rezerva na záručné opravy vo výške 1 310 266 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2021. Rezerva bola vytvorená buď ako percento z obrátu alebo na základe najlepšieho odhadu a predpokladá sa, že bude použitá najneskôr v roku 2028.

17. Ostatné obežné záväzky

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	1 612 504	2 045 635
Prijaté preddavky	709 756	706 552
Daň z pridanej hodnoty	2 061 884	399 827
Výnosy budúcich období	134 434	124 113
Ostatné obežné záväzky	1 061 027	1 068 514
	5 579 605	4 344 641

18. Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Dlhodobé záväzky z finančných derivátov	-	-
Dlhodobé záväzky z lízingu	1 240 190	3 378 776
	1 240 190	3 378 776

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Krátkodobé záväzky z lízingu (pozn.15)	2 114 876	2 421 332
Dlhodobé záväzky z lízingu	1 240 190	3 378 776
	3 355 066	5 800 108

Analýza splatnosti lízingových záväzkov je nasledovná:

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Menej ako rok	2 114 876	2 421 332
Jeden až päť rokov	1 240 190	3 378 776
Viac ako päť rokov	-	-
	3 355 066	5 800 108

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

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2021 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2020: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2021 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2020 (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 2021 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>	2021	2020
Výnosy zo zákazkovej výroby	23 672 668	23 747 154
Poskytnuté služby	44 531 369	40 775 047
Predaj tovaru	47 862 385	48 706 105
	116 066 422	113 228 306

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>	2021	2020
Digital Industries (SDI)	57 600 044	50 927 766
Smart Infrastructure (SSI)	29 293 839	34 116 085
Centrálne divízie (CDO + IOT+CIE+GBS)	20 350 638	20 021 311
Process Industries and Drives (SPC)	7 977 344	7 334 083
Power and Gas (SPG)	-	2 922 333
Ostatné divízie (SFS, SRE, TRE)	844 557	938 686
	116 066 422	116 260 264

21. Osobné náklady*v eurách*

	2021	2020
Mzdy	22 303 473	20 775 086
Zákonné sociálne poistenie	7 350 428	7 342 319
Ostatné osobné náklady	1 680 926	1 695 815
	31 334 827	29 813 220

22. Služby (náklady)*v eurách*

	2021	2020
Nakupované výkony na projekt	17 698 564	19 532 243
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	5 322 468	6 865 461
PC služby, náklady na SAP	514 478	389 849
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	499 364	414 813
Prenájom	408 807	527 113
Opravy a udržiavanie	220 627	276 787
Cestovné	196 385	428 534
Reklama	139 239	110 762
Školenia	121 924	152 498
Náklady na reprezentáciu	86 196	266 727
Audit a poradenstvo	35 517	52 561
Služby pre ďalší predaj	711	40 823
Tvorba a rozpustenie rezerv	147 473	(335 415)
Ostatné služby	627 659	598 868
	26 019 412	29 321 624

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

v eurách

	2021	2020
Audit účtovnej závierky	14 134	14 816
Iné uisťovacie služby	14 134	14 815
	28 268	29 631

23. Finančné výnosy a finančné náklady*v eurách*

	2021	2020
Úrokové náklady	(152 116)	(139 498)
Úrokové výnosy	41 824	52 530
Úrokové výnosy (náklady), netto	(110 292)	(86 968)
Kurzové straty	(239 735)	(5 134)
Kurzové zisky	244 922	5 105
Kurzové zisky (straty), netto	5 187	(29)
Výnosy/straty z predaja cenných papierov a podielov	-	-
Výnosy/straty z derivátových operácií	(23 665)	-
Výnosy z neobežného finančného majetku	1 036 656	1 837 592
Ostatné finančné náklady	(8 649)	(9 870)
Finančné výnosy, netto	899 237	1 740 725
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	1 324 059	1 895 227
Finančné náklady	(424 822)	(154 502)

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*

	2021	2020
Splatná daň z príjmov	(331 685)	996 920
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(206 668)	53 117
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	(538 352)	1 020 037

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v eurách*

	2021	%	2020	%
Zisk po zdanení	5 314 369		10 121 647	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 116 017	21%	2 125 546	21%
Daňovo neuznané náklady / výnosy a ostatné položky	(1 654 370)	(31%)	(1 105 509)	(11%)
Daň z príjmov / náklad bežného obdobia	(538 352)		1 020 037	

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>	2021	2020
Výnosy	-	3 046 701
Náklady	-	(2 854 430)
Výsledok z prevádzkových činností	-	192 271
Finančné výnosy (náklady), netto	-	787
Zisk z ukončených činností pred zdanením	-	193 058
Daň z príjmov	-	(23 650)
Zisk z ukončených činností	-	169 408

26. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2021 a k 30. septembru 2020 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 2 238 736 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m²)	Skladové priestory (m²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
28. február 2022	601	449	-	26 506
30. apríl 2022	-	577	-	25 272
31. august 2022	3 860	20	119	577 730
28. december 2022	-	-	90	108 115
30. apríl 2023	427	-	15	65 378
30. jún 2023	6 628	677	215	1 343 995
14. november 2023	34	-	-	2 675
31. august 2024	626	23	20	84 218
31. december 2045	66	-	2	4 847
	12 242	1 746	461	2 238 736

Minimálne splátky prenájmu sú nasledovné:

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Menej ako rok	2 162 207	2 440 814
Jeden až päť rokov	1 050 189	3 451 013
Viac ako päť rokov	44 772	110 993
	3 257 168	6 002 820

Spoločnosť si najíma 27 kávovarov, kde ročné nájomné je približne 214 eur, 4 tlakové nádoby s ročným nájomom približne 215 eur a 26 filtračných zariadení s ročným nájomným približne 10 822 eur. Tiež si prenajíma betónové plochy, telefónne linky a nebytové priestory, kde ročný nájom predstavuje približne 6 914 eur.

28. Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť prenajíma administratívne a skladové priestory a parkovacie plochy tretím stranám a spriazneným osobám. Ročné nájomné je približne 777 124 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota

	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
31. august 2022	1 692	-	49	296 720
30. apríl 2023	22	-	2	6 160
30. jún 2023	1 857	413	82	468 955
31. august 2024	25	-	2	5 289
	3 596	413	135	777 124

Minimálne splátky nájomného sú nasledovné:

v eurách

	30. september 2021	30. september 2020
Menej ako rok	752 397	813 201
Jeden až päť rokov	365 447	1 141 871
Viac ako päť rokov	-	-
	1 117 844	1 955 072

29. Podmieneny majetok a záväzky

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Napríklad, daňový úrad môže vyrubiť dodatočnú daň ak zistí, že transakcie medzi spriaznenými osobami nie sú oceňované obvyklou cenou na trhu. Súdiac z prístupu daňových úradov je pravdepodobné, že transferové oceňovanie bude predmetom skúmania. Kvantifikovať pravdepodobnosť nie je možné. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži, až keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky, ktoré nie sú zachytené vo výkaze o finančnej situácii, sú nasledovné:

Spoločnosť má bankové garancie vystavené v prospech klientov k 30. septembru 2021 v celkovej výške 1 723 556 eur (k 30. septembru 2020: 1 053 698 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 2021 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 1 147 tisíc eur (v roku 2020: 974 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 2021 bol 66 osôb a v roku 2020 to bolo 77 osôb. Odmeny vyplatené (alebo záväzky) voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sú vykázané v rámci osobných nákladov vo výsledku hospodárenia) sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	3 160 420	1 283 150
Platby na základe podielov	-	-
	3 160 420	1 283 150

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Poskytnutie služieb	3 243 439	2 927 994
Výnosy zo zákazkovej výroby	-	-
Predaj tovaru	165 361	5 621
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	343 086	708 634
Výnosy celkom	3 751 886	3 642 249

<i>v eurách</i>	2021	2020
Nákup tovaru	125 974	606 068
Nákup materiálu	40 658	72 269
Nákup služieb	3 770 144	4 929 712
Finančné náklady	50	150
Ostatné náklady	-	32 029
Nákupy celkom	3 936 826	5 640 228

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

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
Poskytnuté preddavky	-	-
Ostatné pohľadávky	6 765	-
Pohľadávky celkom	6 765	-

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
Nevyfakturované dodávky	-	-
Záväzky z obchodného styku	-	-
Záväzky celkom	-	-

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Poskytnutie služieb	766 406	716 909
Výnosy zo zákazkovej výroby	74 924	254 606
Predaj tovaru	381 625	576 688
Prijaté dividendy	1 036 656	1 837 592
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	420 520	429 121
Výnosy celkom	2 680 131	3 814 916

<i>v eurách</i>	2021	2020
Nákup tovaru	26 100	71 733
Nákup materiálu	29 305	85 721
Nákup služieb	10 889 889	10 187 301
Ostatné náklady	-	-
Nákupy celkom	10 945 294	10 344 755

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

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
Dividendy	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Pohľadávky celkom	-	-

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
Nevyfakturované dodávky	-	-
Rezervy	-	-
Ostatné záväzky	4 879	-
Záväzky celkom	4 879	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami:

<i>v eurách</i>	2021	2020
Poskytnutie služieb	16 399 469	13 870 101
Výnosy zo zákazkovej výroby	49 035	491 959
Finančné výnosy	8 178	2 600
Predaj tovaru	58 847	891 258
Prijaté dividendy	-	-
Predaj časti podniku	-	-
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 587 682	8 924 234
Výnosy celkom	22 103 211	24 180 152

<i>v eurách</i>	2021	2020
Nákup tovaru	40 972 030	39 982 280
Nákup materiálu	1 789 839	1 795 374
Nákup služieb	2 236 769	4 476 147
Finančné náklady	117 320	101 901
Náklady súvisiace s predajom časti podniku	-	7 921
Ostatné náklady	265 756	84 960
Nákupy celkom	45 381 714	46 448 583

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

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
Pohľadávky z obchodného styku	95 176	231 812
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	8 733 505	16 499 525
Poskytnuté preddavky	-	-
Ostatné pohľadávky	112 665	113 527
Pohľadávky celkom	8 941 346	16 844 864

<i>v eurách</i>	30. september 2021	30. september 2020
Nevyfakturované dodávky	17 823	316
Záväzky z obchodného styku	-	-
Ostatné záväzky voči spriazneným osobám (cash pooling)	-	-
Rezervy	(767 578)	(655 729)
Ostatné záväzky	92 058	59 181
Záväzky celkom	(657 697)	(596 232)

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 464 750 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 2021.

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

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

Vladimír Slezák

Pavel Lakatoš

Zdenka Adamove

Peter Ďuriančík

Štatutárny orgán

*Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej závierky*

*Osoba zodpovedná
za účtovníctvo*