

Siemens s.r.o.

Účtovná závierka za rok končiaci k 30. septembru 2022

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 2022	6
Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 30. septembra 2022	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2022	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2022	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 30. septembra 2022	10 - 47

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Siemens, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2022 a výkaz komplexného výsledku hospodárenia, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci k uvedenému dátumu a prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. septembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

16. decembra 2022
Bratislava, Slovenská republika

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



Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 996

	Poznámka	30. september 2022	30. september 2021
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	6	947 804	2 293 010
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	37 061 744	39 136 278
Zásoby	9	2 096 811	1 861 434
Daň z príjmov		2 368	853 229
Iný obežný majetok	10	253 449	324 237
Majetok držaný na predaj	25	4 239 256	-
Obežný majetok celkom		44 601 432	44 468 188
Nehmotný majetok	11	11 385	10 532
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	12	8 136 040	4 972 693
Investície	13	1 162 387	1 162 387
Odložená daňová pohľadávka	14	1 988 282	2 427 323
Neobežný majetok celkom		11 298 094	8 572 935
Majetok celkom		55 899 526	53 041 123
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	9 418 041	9 936 450
Rezervy	16	5 235 614	5 355 993
Ostatné obežné záväzky	17	5 281 612	5 579 605
Závazky súvisiace s majetkom držaným na predaj	25	1 657 184	-
Obežné záväzky celkom		21 592 451	20 872 048
Rezervy	16	3 102 848	4 060 083
Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu	18	5 730 296	1 240 190
Neobežné záväzky celkom		8 833 144	5 300 273
Závazky celkom		30 425 595	26 172 321
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	13 576 313	13 576 313
Zákonný rezervný fond a iné fondy	19	8 528 453	7 978 120
Nerozdelený zisk		3 369 165	5 314 369
Vlastné imanie celkom		25 473 931	26 868 802
Vlastné imanie a záväzky celkom		55 899 526	53 041 123

Poznámky na stranách 10 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2022	2021
<i>Pokračujúce činnosti</i>			
Výnosy zo zákazkovej výroby		23 056 590	17 897 509
Poskytnuté služby		44 968 642	42 840 172
Predaj tovaru		55 280 360	47 351 397
Výnosy	20	123 305 592	108 089 078
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		936 000	1 529 582
Spotreba materiálu a spotrebované nákupy		(10 097 447)	(9 741 816)
Predaný tovar		(46 227 711)	(39 229 123)
Osobné náklady	21	(30 645 300)	(29 354 634)
Odpisy k dlhodobému majetku a strata zo zníženia hodnoty dlhodobého majetku	11, 12	(2 390 480)	(2 843 216)
Služby	22	(29 810 440)	(24 422 989)
Ostatné náklady		(592 303)	(643 985)
Výsledok z prevádzkových činností		4 477 911	3 382 897
Finančné výnosy	23	1 277 858	1 323 733
Finančné náklady	23	(175 002)	(423 899)
Finančné výnosy (náklady), netto		1 102 856	899 834
Zisk z pokračujúcich činností pred zdanením		5 580 767	4 282 731
Daň z príjmov	24	(202 206)	482 749
Zisk za účtovné obdobie z pokračujúcich činností		5 378 561	4 765 480
<i>Ukončené činnosti</i>			
Zisk / (strata) za účtovné obdobie po zdanení	25	(2 009 396)	548 889
Zisk / (strata) za účtovné obdobie		3 369 165	5 314 369
Ostatné súčasti komplexného výsledku		550 333	(84 029)
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		3 919 498	5 230 340

Poznámky na stranách 10 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 30. septembra 2022

v eurách

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond a iné fondy	Nerozdelený zisk	Iné zmeny vo vlastnom imaní	
Stav k 1. októbru 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 (zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(15 481)	(15 481)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	(18 280)	(18 280)
Stav k 30. septembru 2021		13 576 313	9 000 923	5 314 369	(1 022 803)	26 868 802
Zisk za účtovné obdobie		-	-	3 369 165	-	3 369 165
Vyplatené dividendy		-	-	(5 314 369)	-	(5 314 369)
Platby odmien na základe akcií		-	-	-	(57 998)	(57 998)
Share Matching Plan (zamestnanecký akciový program)		-	-	-	(18 305)	(18 305)
Aktuársky zisk/strata		-	-	-	626 636	626 636
Stav k 30. septembru 2022	19	13 576 313	9 000 923	3 369 165	(472 470)	25 473 931

Valné zhromaždenie Spoločnosti bude rozhodovať o návrhu, že zisk za účtovné obdobie končiacie sa 30. septembra 2022 bude v plnej výške vyplatený spoločníkovi vo forme dividend.

Poznámky na stranách 10 až 47 sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 30. septembra 2022

v eurách

Za rok končiaci sa 30. septembra	Poznámka	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Čistý zisk / (strata) za účtovné obdobie z bežnej činnosti		5 378 561	4 765 480
Čistý zisk / (strata) za účtovné obdobie z ukončených činností		(2 009 396)	548 889
Úpravy o:			
Odpisy k nehnuteľnostiam, strojom a zariadeniam a nehmotnému majetku a strata zo zníženia hodnoty		2 457 019	2 906 737
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		(179 646)	(102 627)
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov		(71 807)	62 503
Opravná položka k pohľadávkam		2 150 544	(88 538)
Opravná položka k zásobám		42 622	(68 180)
Úrokové náklady		107 476	152 116
Úrokové výnosy		(72 920)	(41 824)
Výnos z dividend		(1 153 335)	(1 036 656)
Daň z príjmu		272 467	(538 352)
Zmena stavu rezerv		(1 077 614)	340 220
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		5 843 971	6 899 767
(Prírastok) / úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(3 663 211)	5 536 630
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		1 932 110	2 028 247
Zmena stavu zásob		(540 724)	(552 781)
Ostatné		716 908	(88 887)
Peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti		4 289 054	13 822 976
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		850 861	(651 361)
Prijaté úroky		72 920	41 824
Platené úroky		(107 476)	(152 116)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		5 105 359	13 061 323
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté dividendy		1 153 335	1 036 656
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		225 991	105 936
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení		(588 643)	(374 852)
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		790 683	767 740
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Výdavky na finančný prenájom (lízíng)		(1 926 879)	(2 445 042)
Vyplatené dividendy		(5 314 369)	(10 121 647)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(7 241 248)	(12 566 689)
Čistý (úbytok) / prírastok peň. prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		(1 345 206)	1 262 374
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	6	2 293 010	1 030 636
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	6	947 804	2 293 010

Poznámky na stranách 10 až 47 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 energetickeho audítora,
- poskytovanie energetickej služby s garantovanou úsporou energie,

- poskytovanie podpornej energetickej služby.

Počet zamestnancov

V účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2022 bol priemerný počet zamestnancov Spoločnosti 577, z toho 34 vedúcich zamestnancov (v účtovnom období končiacom sa 30. septembra 2021 bol priemerný počet zamestnancov 566, z toho 34 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 30. septembru 2022 bol 590 z toho 31 vedúcich zamestnancov (k 30. septembru 2021 to bolo 598 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 2021 do 30. septembra 2022.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 30. septembru 2022 a za rok končiaci sa 30. septembra 2022 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 2021, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 27. apríla 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Ing. Vladimír Slezák
Ing. Pavel Lakatoš

Prokuristi Ing. Peter Ožvold
Ing. Jozef Magic
Ing. Ladislav Kotun

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 2021.

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 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),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Covid-19 – úľavy súvisiace s prenájomom po 30. júne 2021** – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. apríla 2021 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 2022.

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 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 - prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vrátane dodatkov k IFRS 17** - prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia účtovných odhadov“** - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a Oznámenie k IFRS 2: Zverejnenie účtovných zásad** - prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 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,
- **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 IAS 12 „Dane z príjmov: Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúce z jednej transakcie“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy: Prvotná aplikácia IFRS 17“ a IFRS 9 „Finančné nástroje“ – porovnávacie informácie** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 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.

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) Nehnuteľností, 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 vykázaného čistého identifikovateľného majetku ku dňu obstarania.

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

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

b) Dcérske spoločnosti

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

c) Cudzia mena

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

d) Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti menovým rizikám z finančných aktivít. V súlade s finančnou politikou Spoločnosť 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) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia**i. Vlastný majetok**

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

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

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

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

ii. Najatý majetok

Spoločnosť ako nájomca

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

Spoločnosť ako prenajímateľ

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

O výnosoch z podmienených prenájomov je účtované v období, kedy príde k naplneniu zmluvných podmienok.

iii. Následné náklady

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušnej položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu častí 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 rézie, ktorá Spoločnosti vznikla v súvislosti s prácami na zákazke na základe bežnej výrobnéj kapacity.

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

j) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

k) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob (pozri účtovné zásady bod h)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod 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 vykázanej pri prvotnej klasifikácii ako majetok držaný na predaj a následné zisky a straty z precenenia sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Zisk sa nevykáže vo vyššej sume ako je kumulatívna strata zo zníženia hodnoty. Odpisy pre neobežný majetok držaný na predaj sú zastavené.

m) Ukončené činnosti

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

n) Úvery a pôžičky

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

o) Rezervy

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

Záruky

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

Nevýhodné zmluvy

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

p) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

q) 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 „Nehnutelnosti, 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 ostatné záväzky“, resp. „Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu“. Následne je lízingový záväzok zvyšovaný o príslušný úrok vypočítaný na základe prírastkovej úrokovej sadzby a znižovaný o lízingové splátky. Úrok je vykázaný vo Výkaze komplexného výsledku hospodárenia na riadku „Finančné náklady“.

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 vo Výkaze komplexného výsledku hospodárenia.

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

Služby

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

Zákazková výroba

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

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

Výnosy z prenájmu

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

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 trhovú cenu nie je k dispozícii, potom sa reálna hodnota určí diskontovaním rozdielu medzi zmluvnou forwardovou cenou a súčasnou forwardovou cenou pre reziduálnu splatnosť zmluvy pri použití bezrizikovej úrokovej miery.

vi. Transakcie na základe podielov

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

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

	30. september 2022	30. september 2021
Bankové účty	900 000	900 000
Peniaze na ceste	47 804	1 393 010
	<u>947 804</u>	<u>2 293 010</u>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

	30. september 2022	30. september 2021
Pohľadávky z obchodného styku	22 636 687	25 681 299
Pohľadávky od spriaznených osôb (cash-pooling)	3 788 538	8 733 441
Pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	10 878 436	6 150 813
Ostatné pohľadávky	634 668	91 102
Opravná položka k pohľadávkam	(876 585)	(1 520 377)
	<u>37 061 744</u>	<u>39 136 278</u>

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Zákazková výroba

Celková hodnota nákladov v súvislosti so zákazkovou výrobou a vykazané zisky znížené o vykazané straty týkajúce sa projektov, ktoré neboli ukončené k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je 38 552 333 eur (2021: 37 309 069 eur).

Hodnota zádržného vzťahujúca sa k neukončenej zákazkovej výrobe je 325 259 eur (2021: 358 090 eur). Prijaté preddavky od zákazníkov k otvoreným zmluvám zákazkovej výroby sú v hodnote 961 161 eur (2021: 0 eur). Fakturované výnosy prevyšujúce vynaložené náklady a prislúchajúci zisk sú časovo rozlíšené a vykazané 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 2022	30. september 2021
V lehote splatnosti	35 095 006	37 523 734
Po lehote splatnosti	2 843 323	3 132 921
Opravná položka k pohľadávkam	(876 585)	(1 520 377)
	<u>37 061 744</u>	<u>39 136 278</u>

Bonita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby, ktoré by boli po lehote splatnosti a nebola by na ne vytvorená opravná položka.

Ostatné skupiny finančných pohľadávok, t.j. pohľadávky voči spriazneným osobám a ostatné pohľadávky, neobsahujú pohľadávky, ktoré by boli po lehote splatnosti alebo znehodnotené. Na základe historickej miery platobnej neschopnosti Spoločnosť verí, že nie je potrebné k týmto pohľadávkam vytvoriť opravné položky.

Analýza pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, ktoré sú po lehote splatnosti a ku ktorým nie je vytvorená opravná položka

Na všetky pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku

K 30. septembru 2022 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam, ktorých hodnota bola 33 515 123 eur (30. september 2021: 31 832 112 eur).

Hodnota opravnej položky bola 876 585 eur (30. september 2021: 1 520 377 eur). Veková štruktúra týchto pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
V lehote splatnosti	30 671 800	28 699 191
Po lehote splatnosti menej ako mesiac	1 054 198	718 200
Po lehote splatnosti 1 až 2 mesiace	434 803	141 987
Po lehote splatnosti 2 až 3 mesiace	254 918	40 239
Po lehote splatnosti viac ako 3 mesiace	1 099 404	2 232 495
	33 515 123	31 832 112

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

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
K 1. októbru	1 520 377	1 608 915
Tvorba opravnej položky	2 574 236	235 439
Použitie opravnej položky	(423 692)	(323 977)
Carve-out (SPC)	(2 794 336)	-
	876 585	1 520 377

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

Opravná položka pozostáva:

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

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

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

8. Finančné nástroje podľa kategórií

v eurách

30. september 2022

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Úvery a pohľadávky

Celkom

947 804 947 804

37 061 744 37 061 744

38 009 548 38 009 548

v eurách

30. september 2022

Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

**Amortizovaná
hodnota ostatných
finančných záväzkov**

Celkom

9 418 041 9 418 041

9 418 041 9 418 041

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

Amortizovaná
hodnota ostatných
finančných záväzkov

Celkom

30. september 2021

Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

9 936 450 9 936 450

9 936 450 9 936 450

9. Zásoby

v eurách

30. september 2022

30. september 2021

Materiál

230 204

102 532

Nedokončená výroba

1 141 761

1 131 683

Tovar

724 846

627 219

2 096 811

1 861 434

K 30. septembru 2022 a 30. septembru 2021 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 2020

103 790

-

130 837

234 627

Tvorba opravnej položky

18 067

-

-

18 067

Zrušenie opravnej položky

-

-

(86 247)

(86 247)

Stav k 30. septembru 2021

121 857

-

44 590

166 447

Stav k 1. októbru 2021

121 857

-

44 590

166 447

Tvorba opravnej položky

44 928

-

3 800

48 728

Zrušenie opravnej položky

-

-

(6 106)

(6 106)

Stav k 30. septembru 2022

166 785

-

42 284

209 069

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

Poistenie

Zásoby sú poistené pre prípad prírodnej katastrofy, požiaru, vody z vodovodnej siete a pre prípad krádeže alebo úmyselného poškodenia do výšky 609 734 eur (30. september 2021: 0 eur).

10. Iný obežný majetok

v eurách

	30. september 2022	30. september 2021
Poskytnuté preddavky	22 132	44 192
Náklady budúcich období	213 339	261 890
Ostatné	17 978	18 155
	253 449	324 237

11. Nehmotný majetok

v eurách

	Softvér	Obstaranie nehmotného majetku	Celkom
Obstarávacia cena			
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
Stav k 1. októbru 2021	219 277	-	219 277
Prírastky	12 523	-	12 523
Úbytky	(56 872)	-	(56 872)
Carve-out (SPC)	(256)	-	(256)
Stav k 30. septembru 2022	174 672	-	174 672
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty			
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
Stav k 1. októbru 2021	208 745	-	208 745
Odpisy za účtovné obdobie	11 670	-	11 670
Úbytky	(56 872)	-	(56 872)
Carve-out (SPC)	(256)	-	(256)
Stav k 30. septembru 2022	163 287	-	163 287
Účtovné hodnoty			
K 1. októbru 2020	14 108	-	14 108
K 30. septembru 2021	10 532	-	10 532
K 1. októbru 2021	10 532	-	10 532
K 30. septembru 2022	11 385	-	11 385

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

12. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v eurách	Pozemky	Stavby	Právo na užívanie prenajatých priestorov	Stroje a zariadenia	Dopravné prostriedky	Obstarávaný majetok	Celkom
Obstarávacia cena							
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
Stav k 1. októbru 2021	-	537 836	8 132 070	1 466 891	3 918 152	-	14 054 949
Prírastky	-	5 608	6 709 390	18 574	551 940	-	7 285 512
Úbytky	-	-	(2 609 363)	(57 054)	(607 497)	-	(3 273 914)
Carve-out (SPC)	-	-	(328 937)	(28 600)	(353 219)	-	(710 756)
Presuny	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2022	-	543 444	11 903 160	1 399 811	3 509 376	-	17 355 791
Odpisy a straty zo zniženia hodnoty majetku							
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
Stav k 1. októbru 2021	-	360 078	4 787 878	1 319 381	2 614 919	-	9 082 256
Odpisy za účtovné obdobie	-	63 509	1 829 577	61 917	423 807	-	2 378 810
Úbytky	-	-	(1 317 127)	(56 623)	(523 902)	-	(1 897 652)
Carve-out (SPC)	-	-	(79 487)	(28 600)	(235 576)	-	(343 663)
Strata zo zniženia hodnoty	-	-	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2022	-	423 587	5 220 841	1 296 075	2 279 248	-	9 219 751
Účtovná hodnota							
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
K 1. októbru 2021	-	177 758	3 344 192	147 510	1 303 233	-	4 972 693
K 30. septembru 2022	-	119 857	6 682 319	103 736	1 230 128	-	8 136 040

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 3 590 815 eur (30. september 2021: 5 206 473eur).

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	
	2022	2021	2022	2021
SIPRIN, s.r.o.	1 250 753	1 072 577	1 174 407	996 231
SAT Systémy automatizačnej techniky, spol. s r.o.	2 709 804	2 532 179	464 228	286 603

14. Odložená daňová pohľadávka

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

v eurách	30. september 2022	30. september 2021
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	(9 390)	(16 675)
Pohľadávky	68 239	101 157
Zásoby	52 825	36 570
Rezervy	1 913 791	2 248 370
Ostatné – záväzky po splatnosti	(37 183)	57 902
Odložená daňová pohľadávka	1 988 282	2 427 324

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 2022	30. september 2021
K 1. októbru predchádzajúceho roka	2 427 323	2 215 797
K 30. septembru	1 988 282	2 427 324
Zmena	(439 041)	211 527
z toho:		
účtované ako (výnos) / náklad	272 467	(206 668)
účtované do vlastného imania	166 574	(4 859)

15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
Závazky z obchodného styku	4 525 664	4 473 331
Nevyfakturované dodávky	517 965	572 250
Závazky voči zamestnancom	2 488 268	2 444 435
Závazky voči spriazneným osobám	-	-
Ostatné záväzky	1 886 144	2 446 434
z toho: krátkodobé záväzky z lízingu	1 522 251	2 114 876
	9 418 041	9 936 450

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov

Veková štruktúra finančných záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
Závazky v lehote splatnosti	9 356 338	9 825 087
Závazky po lehote splatnosti	61 703	111 363
	9 418 041	9 936 450

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

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
Závazky s lehotou splatnosti do 1 roka	9 411 371	9 891 792
Závazky s lehotou splatnosti od 1 do 5 rokov	6 670	38 161
Závazky s lehotou splatnosti nad 5 rokov	-	6 497
	9 418 041	9 936 450

Sociálny fond

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

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
Stav na začiatku účtovného obdobia	259 577	228 663
Tvorba na ťarchu nákladov	239 920	222 695
Čerpanie	(278 794)	(191 781)
Carve-out (SPC)	(8 800)	-
Stav na konci účtovného obdobia	211 903	259 577

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 2021	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Predaj časti podniku SPC	30. september 2022	Krátkodobá časť	Dlhodobá časť
Garančné rezervy	1 310 266	383 135	146 216	601 284	(53 035)	892 866	606 457	286 409
Ostatné personálne rezervy	3 862 698	4 649 608	3 437 447	581 694	(243 603)	4 249 562	4 249 562	-
Odchodné, odstupné	3 109 032	463 695	66 461	1 310 382	(126 219)	2 069 665	231 369	1 838 296
Jubileá	1 098 495	170 535	96 411	165 663	(52 413)	954 543	-	954 543
Súdne spory	-	70 000	-	-	-	70 000	70 000	-
Nevýhodné zmluvy	7 485	112 949	-	44 707	(3 401)	72 326	72 326	-
Archivačné náklady	28 100	1 400	-	-	-	29 500	5 900	23 600
	9 416 076	5 851 322	3 746 535	2 703 730	(478 671)	8 338 462	5 235 614	3 102 848

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 2022	30. september 2021
Počet zamestnancov, ktorí majú nárok na výplatu pôžitku	625	608
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	2,59%	2,65%
Budúce zvýšenie miezd	3,00%	3,00%
Diskontný faktor	3,67%	0,86%

Rezerva na záručné opravy vo výške 892 866 eur bola vytvorená na predpokladané náklady spojené so záručnými opravami produktov predaných pred 30. septembrom 2022. 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 2022	30. september 2021
Záväzky voči zákazníkom zo zákazkovej výroby	1 337 395	1 612 504
Prijaté preddavky	1 229 031	709 756
Daň z pridanej hodnoty	1 476 157	2 061 884
Výnosy budúcich období	60 422	134 434
Ostatné obežné záväzky	1 178 607	1 061 027
	5 281 612	5 579 605

18. Ostatné dlhodobé záväzky a záväzky z lízingu

v eurách

	30. september 2022	30. september 2021
Dlhodobé záväzky z lízingu	5 730 296	1 240 190
	5 730 296	1 240 190

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

v eurách

	30. september 2022	30. september 2021
Krátkodobé záväzky z lízingu (pozn.15)	1 522 252	2 114 876
Dlhodobé záväzky z lízingu	5 730 296	1 240 190
	7 252 548	3 355 066

Analýza splatnosti lízingových záväzkov je nasledovná:

v eurách

	30. september 2022	30. september 2021
Menej ako rok	1 522 251	2 114 876
Jeden až päť rokov	4 908 844	1 240 190
Viac ako päť rokov	821 453	-
	7 252 548	3 355 066

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

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 30. septembru 2022 je 13 576 313 eur (k 30. septembru 2021: 13 576 313 eur). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je nasledovná:

	30. september 2022 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	30. september 2021 (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 2022 zákonný rezervný fond dosiahol 1 357 631 eur. Zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch, preto už pridel do zákonného rezervného fondu nebude potrebný. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

20. Výnosy

<i>v eurách</i>	2022	2021
Výnosy zo zákazkovej výroby	23 056 590	17 897 509
Poskytnuté služby	44 968 642	42 840 172
Predaj tovaru	55 280 360	47 351 397
	123 305 592	108 089 078

Takmer všetky výnosy sú generované na území Slovenskej republiky.

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

<i>v eurách</i>	2022	2021
Digital Industries (SDI)	66 619 357	57 600 044
Smart Infrastructure (SSI)	34 363 902	29 293 839
Internet of Things - Advanta (IOT)	11 206 747	9 929 390
Centrálne divízie (CDO + IOT+CIE+GBS)	10 514 762	10 421 248
Process Industries and Drives (SPC)	7 999 778	7 977 344
Ostatné divízie (SFS, SRE, TRE)	609 085	844 557
	131 313 631	116 066 422

21. Osobné náklady*v eurách*

	2022	2021
Mzdy	21 719 420	20 770 356
Zákonné sociálne poistenie	7 473 922	6 980 163
Ostatné osobné náklady	1 451 958	1 604 115
	<u>30 645 300</u>	<u>29 354 634</u>

22. Služby (náklady)*v eurách*

	2022	2021
Nakupované výkony na projekt	20 487 696	16 324 469
Poradenstvo (daňové, technické, atď.)	6 036 082	5 264 262
PC služby, náklady na SAP	1 054 823	451 084
Cestovné	491 435	190 611
Prenájom	357 836	364 717
Opravy a udržiavanie	282 490	190 330
Náklady na reprezentáciu	276 001	82 952
Reklama	221 666	139 239
Dátové pripojenia, telefónne poplatky	143 504	499 363
Školenia	99 480	120 841
Audit a poradenstvo	34 735	32 839
Služby pre ďalší predaj	4 825	711
Tvorba a rozpustenie rezerv	(205 047)	149 435
Ostatné služby	524 914	612 136
	<u>29 810 440</u>	<u>24 422 989</u>

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

v eurách

	2022	2021
Audit účtovnej závierky	27 745	28 268
	<u>27 745</u>	<u>28 268</u>

23. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v eurách</i>	2022	2021
Úrokové náklady	(106 995)	(151 702)
Úrokové výnosy	72 909	41 807
<i>Úrokové výnosy (náklady), netto</i>	<i>(34 086)</i>	<i>(109 895)</i>
Kurzové straty	(55 755)	(239 407)
Kurzové zisky	51 615	244 614
<i>Kurzové zisky (straty), netto</i>	<i>(4 140)</i>	<i>5 207</i>
Výnosy/straty z derivátových operácií	-	(23 666)
Výnosy z neobežného finančného majetku	1 153 335	1 036 655
Ostatné finančné náklady	(12 253)	(8 467)
Finančné výnosy, netto	1 102 856	899 834
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	1 277 858	1 323 733
Finančné náklady	(175 002)	(423 899)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných úložiek v bankách.

Výnosy z neobežného finančného majetku predstavujú dividendy od dcérskych spoločností.

24. Daň z príjmov

<i>v eurách</i>	2022	2021
Splatná daň z príjmov	-	(331 684)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	272 467	(206 668)
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia spolu	272 467	(538 352)

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v eurách</i>	2022	%	2021	%
Zisk pred zdanením	3 641 631		4 776 017	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	764 743	21%	1 002 964	21%
Daňovo neuznané náklady / výnosy a ostatné položky	(492 276)	(14%)	(1 541 316)	(32%)
Daň z príjmov / náklad bežného obdobia	272 467		(538 352)	

25. Ukončené činnosti

S účinnosťou od 1. októbra 2022 Spoločnosť predala divíziu SPC (ďalej „spoločnosť Siemens Large Drives, s.r.o.“) na základe Zmluvy o predaji časti podniku uzavretej medzi spoločnosťami Siemens s.r.o. ako predávajúcim a Siemens Large Drives, s.r.o. ako kupujúcim uzatvorenej dňa 8. júla 2022. Spoločníkom spoločnosti Siemens Large Drives, s.r.o. s 90% podielom, je Siemens Large Drives GmbH Nemecko a s 10% podielom, Siemens Large Drives GmbH Rakúsko.

v eurách

	2022	2021
Výnosy	8 024 478	8 007 580
Náklady	(9 961 851)	(7 513 697)
Výsledok z prevádzkových činností	(1 937 373)	493 883
Finančné výnosy (náklady), netto	(1 763)	(597)
Zisk / (strata) z ukončených činností pred zdanením	(1 939 136)	493 286
Daň z príjmov	(70 260)	55 603
Zisk / (strata) z ukončených činností	(2 009 396)	548 889

v eurách

30. september 2022

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	367 094
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	3 604 766
Zásoby	262 725
Iný obežný majetok	4 671
Majetok držaný na predaj	4 239 256
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	(1 178 513)
Rezervy	(478 671)
Závazky súvisiace s majetkom držaným na predaj	(1 657 184)

26. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2022 a k 30. septembru 2021 žiadne významné zmluvy na obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení.

27. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť si najíma od tretích strán administratívne, skladové a parkovacie priestory. Ročné náklady za nájom sú 1 796 022 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
31. júl 2022	33	-	-	2 393
31. december 2022	2 014	20	134	387 873
30. apríl 2023	411	-	15	65 395
30. jún 2023	-	120	108	105 958
14. november 2023	34	-	-	2 891
31. august 2024	626	23	20	86 901
30. apríl 2027	-	577	-	25 590
30. jún 2028	5 729	438	50	1 061 753
28. február 2032	601	449	-	26 506
31. december 2045	86	-	20	30 762
	9 534	1 627	347	1 796 022

Minimálne splátky prenájmu sú nasledovné:

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
Menej ako rok	1 422 640	2 162 207
Jeden až päť rokov	5 290 445	1 050 189
Viac ako päť rokov	530 653	44 772
	7 243 738	3 257 168

28. Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť prenájma administratívne a skladové priestory a parkovacie plochy tretím stranám a spriazneným osobám. Ročné nájomné je približne 257 633 eur.

Prehľad nájomných zmlúv:

Výpovedná lehota	Administratívne priestory (m ²)	Skladové priestory (m ²)	Parkovacie miesta (počet)	Ročné nájomné (EUR)
31. december 2022	40	-	4	10 088
30. apríl 2023	22	-	2	5 342
30. jún 2023	927	240	40	237 323
31. august 2024	25	-	2	4 880
	1 014	240	48	257 633

Minimálne splátky nájomného sú nasledovné:

v eurách

	30. september 2022	30. september 2021
Menej ako rok	188 511	752 397
Jeden až päť rokov	4 474	365 447
Viac ako päť rokov	-	-
	192 985	1 117 844

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 2022 v celkovej výške 1 835 452 eur (k 30. septembru 2021: 1 723 556 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 2022 Spoločnosť vyplatila odmeny štatutárnym orgánom Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sume 1 090 tisíc eur (v roku 2021: 1 147 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 2022 bol 34 osôb a v roku 2021 to bolo 34 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>	2022	2021
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	2 829 336	3 160 420
Platby na základe podielov	-	-
	<u>2 829 336</u>	<u>3 160 420</u>

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

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v eurách</i>	2022	2021
Poskytnutie služieb	3 328 635	3 243 439
Predaj tovaru	-	165 361
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	58 357	343 086
Výnosy celkom	<u>3 386 992</u>	<u>3 751 886</u>

<i>v eurách</i>	2022	2021
Nákup tovaru	26 875	125 974
Nákup materiálu	148 235	40 658
Nákup služieb	4 046 902	3 770 144
Finančné náklady	-	50
Nákupy celkom	<u>4 222 012</u>	<u>3 936 826</u>

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

v eurách

	30. september 2022	30. september 2021
Ostatné pohľadávky	-	6 765
Pohľadávky celkom	-	6 765

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

v eurách

	2022	2021
Poskytnutie služieb	773 570	766 406
Výnosy zo zákazkovej výroby	123 603	74 924
Predaj tovaru	302 739	381 625
Prijaté dividendy	1 153 335	1 036 656
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	454 298	420 520
Výnosy celkom	2 807 545	2 680 131

v eurách

	2022	2021
Nákup tovaru	392 844	26 100
Nákup materiálu	163 911	29 305
Nákup služieb	11 402 365	10 889 889
Ostatné náklady	8 733	-
Nákupy celkom	11 967 853	10 945 294

Vybrané záväzky z transakcií s dcérskymi spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v eurách

	30. september 2022	30. september 2021
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>	2022	2021
Poskytnutie služieb	16 570 180	16 399 469
Výnosy zo zákazkovej výroby	-	49 035
Finančné výnosy	39 524	8 178
Predaj tovaru	183 359	58 847
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 861 390	5 587 682
Výnosy celkom	22 654 453	22 103 211

<i>v eurách</i>	2022	2021
Nákup tovaru	49 028 278	40 972 030
Nákup materiálu	2 021 449	1 789 839
Nákup služieb	3 534 435	2 236 769
Finančné náklady	69 456	117 320
Ostatné náklady	10 261	265 756
Nákupy celkom	54 663 879	45 381 714

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

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
Pohľadávky z obchodného styku	206 352	95 176
Ostatné pohľadávky voči spriazneným osobám (cash pooling)	3 787 095	8 733 505
Ostatné pohľadávky	131 845	112 665
Pohľadávky celkom	4 125 292	8 941 346

<i>v eurách</i>	30. september 2022	30. september 2021
Nevyfakturované dodávky	736	17 823
Rezervy	-	(767 578)
Ostatné záväzky	283	92 058
Záväzky celkom	1 019	(657 697)

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 1 116 786 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 zákazníkovi.

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a rozsah úverového rizika neustále sleduje. Hodnotenia úverovej expozície sa vykonávajú u všetkých tretích strán, ktoré požadujú úver nad určitú sumu.

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze o finančnej situácii.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykazala neprijateľné straty.

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

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

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

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 2022.

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, okrem skutočnosti uvedenej v časti 25 Ukončené činnosti.



Vladimír Slezák

Konateľ



Pavel Lakatoš

Konateľ



Zdenka Adamová

Osoba zodpovedná
za zostavenie
účtovnej závierky

Michal Šutka

Osoba zodpovedná
za účtovníctvo