

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.

**Účtovná závierka
k 30. septembru 2022**

**zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii
a Správa nezávislého audítora**

december 2023

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Výkaz o finančnej situácii.....	1
Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku	2
Výkaz zmien vlastného imania	2
Výkaz peňažných tokov	3

Poznámky k účtovnej závierke

1. Základné informácie.....	4
2. Súhrn hlavných účtovných postupov	5
3. Zásadne účtovné odhady a úsudky	19
4. Riadenie finančného rizika	19
5. Dlhodobý hmotný majetok	22
6. Investičný majetok	25
7. Dlhodobý nehmotný majetok	26
8. Úvery a pôžičky spriazneným osobám	27
9. Zásoby	28
10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.....	28
11. Odložená daňová pohľadávka	30
12. Splatná daň z príjmu	31
13. Peniaze a peňažné ekvivalenty	32
14. Finančné nástroje podľa kategórie	32
15. Vlastné imanie.....	33
16. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky.....	33
17. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia	34
18. Úvery a pôžičky.....	34
19. Výnosy	36
20. Služby	36
21. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)	37
22. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy	37
23. Finančné náklady a výnosy.....	37
24. Daň z príjmu.....	38
25. Transakcie so spriaznenými osobami.....	38
26. Podmienené aktíva a záväzky	39
27. Udalosti po súvahovom dni.....	39



Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 30. septembru 2022, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2022,
- výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle 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 „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej), ktoré budú k dispozícii po dátume vydania našej správy audítora.

Naš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie, keď nám budú dostupné, a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami, získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

V súvislosti s výročnou správou tiež posúdime, či obsahuje zverejnenia požadované zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“), keď nám bude k dispozícii. Uvedené bude tiež zahŕňať kontrolu konzistentnosti výročnej správy za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, s účtovnou závierkou, a či výročná správa bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Okrem toho bude naša aktualizovaná správa obsahovať buď konštatovanie, že v tomto smere neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť, alebo v nej vymenujeme významné nesprávnosti, ktoré sme identifikovali vo výročnej správe na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas nášho auditu.

Ak pri prečítaní výročnej správy zistíme, že obsahuje významné nesprávnosti, je našou povinnosťou to komunikovať štatutárnemu orgánu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

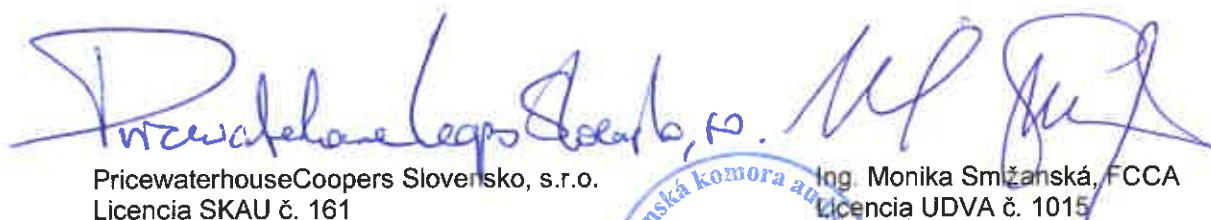
Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, 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 takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania 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.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.


PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

20. decembra 2023
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Monika Smižanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

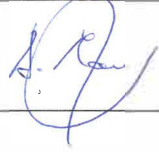
VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Poznámka	30.9.2022	30.9.2021
AKTÍVA			
Dlhodobý hmotný majetok	5	7 857	9 980
Investičný majetok	6	2 004	2 412
Dlhodobý nehmotný majetok	7	92	171
Odložená daň z príjmov – pohľadávka	11	718	1 000
Dlhodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	8	151 400	151 400
Neobežný majetok		162 071	164 963
Zásoby	9	77	332
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	13 703	110 871
Zmluvné aktívum	10	77	0
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	8	255	255
Daň z príjmu splatná – pohľadávka	12	352	988
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	832	2 329
Obežný majetok		15 296	114 775
Aktíva spolu		177 367	279 738

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY

Základné imanie	15	69 717	69 717
Zákonný rezervný fond	15	6 972	6 972
Nerozdelený zisk/neuhradená strata minulých období	15	-4 298	1 672
Zisk/strata bežného účtovného obdobia	15	4 731	-5 968
Vlastné imanie		77 122	72 393
Rezervy		174	216
Závazky z prenájmu dlhodobé	16	10 483	13 606
Dlhodobé záväzky		10 657	13 822
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16,17	17 427	49 428
Závazky z prenájmu krátkodobé	16	3 312	3 699
Kontokorentné úvery	18	49 417	121 226
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	14	19 432	19 170
Krátkodobé záväzky		89 588	193 523
Vlastné imanie a záväzky spolu		177 367	279 738

Táto účtovná závierka na stranách 1 až 40 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 20. decembra 2023.

Podpisový záznam členov štatutárneho orgánu účtovnej jednotky (Executive)	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
		

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO SÚHRNNÉHO VÝSLEDKU

	Poznámka	2022	2021
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	58 465	64 130
Spotreba materiálu a energií		-3 244	-3 025
Služby	20	-13 182	-18 194
Mzdové a sociálne náklady	21	-34 036	-40 566
Odpisy a opravné položky		-2 865	-9 305
Ostatné prevádzkové výnosy	22	1 217	1 704
Ostatné prevádzkové náklady	22	-555	-696
Zisk/Strata z prevádzkovej činnosti		5 800	-5 952
Úrokové výnosy	23	1 178	1 045
Úrokové náklady	23	-1 115	-942
Zisk/strata pred zdanením		5 863	- 5 849
Daň z príjmu	24	-1 132	-119
Zisk/strata po zdanení		4 731	-5 968
Iný súhrnný zisk/strata		-	-
Celková súhrnný zisk/strata spolu		4 731	-5 968

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata/ nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. októbru 2021	69 717	6 972	- -4 298	72 391
Zisk bežného roka	-	-	4 731	4 731
Celkový súhrnný zisk spolu	-	-	4 731	4 731
Stav k 30. septembru 2022	69 717	6 972	433	77 122

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata/ nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. októbru 2020	69 717	6 972	1 672	78 361
Strata bežného roka	-	-	-5 968	-5 968
Celková súhrnná strata spolu	-	-	-5 968	-5 968
Stav k 30. septembru 2021	69 717	6 972	-4 296	72 393

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Poznámka	2022	2021
Strata / Zisk pred zdanením		5 863	-5 849
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5,6,7	2 865	9 305
Zmena stavu rezerv		-43	210
Odpis pohľadávok a tvorba OP	10	-180	85
Zmena stavu OP k zásobám	9	5	-13
Úrokové náklady (netto)	23	-63	-103
		8 447	3 635
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu zásob	9	251	-294
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	10	97 489	-69 417
Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	16	-32 236	28 783
Peňažné toky z prevádzkových činností		73 951	-37 293
Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov		-189	272
Prijaté úroky		421	289
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		74 183	-36 732
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5,6,7	-262	-603
Príjmy z predaja majetku		0	0
Prijaté úroky	23	757	756
Čisté peňažné toky z investičných činností		495	153
Peňažné toky z finančných činností			
Prijatie pôžičky od spriaznených strán	18	262	33
Výdavky na zaplatené úroky spriazneným stranám	23	-39	-49
Prijatie / splatenie kontokorentného úveru	18	-71 809	37 631
Záväzky z leasingu		-3 513	-3 061
Výdavky na zaplatené úroky – kontokorent, leasing	23	-1 076	-893
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-76 175	33 661
Čisté zníženie/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		-1 497	-2 918
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13	2 329	5 247
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia*	13	832	2 329

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2022

1. Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.
Pribinova 19
811 09 Bratislava

Spoločnosť JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 27. augusta 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 16. decembra 1993 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka č. 6227/B).

Identifikačné číslo: 31363695
Daňové identifikačné číslo: 2020319763
IČ DPH: SK2020319763

Hlavné činnosti Spoločnosti:

- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- poradenská, konzultačná činnosť v oblasti výpočtovej, meracej a regulačnej techniky,
- projektovanie elektrických zariadení,
- montáž a opravy meracej a regulačnej techniky,
- projektovanie stavieb,
- montáž, oprava, údržba a komplexná správa technických prostriedkov budov,
- sprostredkovateľská činnosť,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- vedenie účtovníctva a administratívne služby.

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v dvoch segmentoch:

- v oblasti komplexnej správy technických prostriedkov budov („Building Efficiency“),
- servisné centrum Bratislava Business Centre („BBC“) pre účely interných zákazníkov skupiny Johnson Controls

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala v roku 2022 priemerne 872 zamestnancov (2021: 1 122), z toho vedúcich pracovníkov 88 (2021: 113).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

Konatelia: Alejandro Montoya Blanco (od 8. novembra 2019)
Ing. Kristína Gaál Drobcová (od 14. júla 2016)

V mene spoločnosti je oprávnený konať konateľ samostatne, a to pripojením svojho podpisu k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti.

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2021 a k 30. septembru 2022:

	Výška podielu na základnom imaní	Výška hlasovacích práv	
	v tis. EUR	%	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., Delaware, USA	69 717	100	100
Spolu	69 717	100	100

Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Johnson Controls International plc, Cork, Ireland, ktorá je zároveň najvyššou materskou spoločnosťou v skupine Johnson Controls a zároveň predstavuje najvyšší kontrolujúci subjekt. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Schválenie účtovnej závierky za predošlé obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 10. októbra 2022.

2. Súhrn hlavných účtovných postupov

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2022 pre JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „JCI“).

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú popísané nižšie. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach.

Účtovným obdobím Spoločnosti je hospodársky rok od 1. októbra do 30. septembra. Údaje vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2022 resp. 2021, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2021 až 30. septembra 2022 resp. 1. októbra 2020 až 30. septembra 2021.

2.1. Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila túto účtovnú závierku podľa požiadaviek § 17a), ods. 2, Zákona o účtovníctve, ako riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1. októbra 2021 do 30. septembra 2022. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2022 podľa IFRS platných v EÚ.

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v EÚ, podľa princípu historických cien.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti a na základe aktuálneho princípu. Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (IASB) platné v EÚ, ktoré boli účinné k 30. septembru 2022.

Spoločnosť evidovala k 30. septembru 2022 krátkodobé záväzky vo výške 89 588 tis. EUR (k 30. septembru 2021 to bolo 193 523 tis. EUR) a obežný majetok vo výške 15 296 tis. EUR (30. septembra 2021: 114 775 tis. EUR), čiže suma krátkodobých záväzkov bola krytá nižšou hodnotou obežných aktív.

Napriek tejto štruktúre krátkodobých a dlhodobých aktív, Spoločnosť nevidí riziko v schopnosti splácania svojich krátkodobých záväzkov, keďže dlhodobé aktíva sú tvorené úverom poskytnutým podnikom v Skupine vo výške 151 400 tis. EUR. Likvidita Spoločnosti je riadená skupinou a pravidelne prehodnocovaná tak, aby Spoločnosť bola schopná uhrádzať svoje záväzky. V prípade potreby je skupina schopná zabezpečiť pre Spoločnosť dostatok likvidných zdrojov, vrátane zmeny splatnosti dlhodobého úveru poskytnutého v skupine tak, aby Spoločnosť bola schopná splniť si svoje záväzky načas a v plnej výške.

Spoločnosť zároveň získala písomné potvrdenie od materskej spoločnosti ohľadne podpory pri financovaní v prípade potreby, aby bola schopná pokračovať vo svojej činnosti.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ vyžaduje použitie určitých kľúčových účtovných odhadov. Tiež vyžaduje od manažmentu využiť úsudok v procese uplatnenia účtovných zásad Spoločnosti. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň úsudku alebo komplexnosti, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významne ovplyvňujú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke 3.

Táto účtovná závierka je zostavená v tis. EUR, ak nie je uvedené inak.

Konateľ Spoločnosti môže navrhnúť spoločníkovi Spoločnosti zmenu účtovnej závierky po jej schválení valným zhromaždením Spoločnosti. Avšak podľa § 16 odsek 9 až 11 Zákona o účtovníctve je zakázané otvárať uzavreté účtovné knihy po zostavení a schválení účtovnej závierky. Ak však účtovná jednotka po schválení účtovnej závierky zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke opravu údajov. Oprava sa musí uskutočniť v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti zistila.

2.2. Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné od 1. októbra 2021 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť aplikovala v bežnom účtovnom období

- Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr).
- Novela IFRS 4 – posunutie dátumu účinnosti IFRS 9 (novela vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr).
- Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr).

Uvedené štandardy a novely nemali na Spoločnosť významný dopad.

2.3. Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. októbra 2022 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- IFRS 17, Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a v jeho poslednom znení účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2023 alebo neskôr)
- Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy; Referencie na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3, a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (všetky novely boli vydané 14. mája 2020 a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).
- Novelizácia IFRS 17 a IFRS 4, Poistné zmluvy (novela vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a upravená 15. júla 2020 a 31. októbra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Definícia účtovných odhadov – novela IAS 8 (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – Novelizácia IFRS 10 a IAS 28 (novela vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB)
- Novela IFRS 16, Lízingy: Lízingové záväzky pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr).
- Možnosť pre poisťovateľov pri aplikácii IFRS 17 – Novela IFRS 17 (vydaná 9. decembra 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Úprava podmienok prechodu na IFRS 17 poskytuje poisťovateľom možnosť zameranú na zlepšenie užitočnosti informácií pre investorov pri prvotnej aplikácii IFRS 17.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku, pričom neočakáva, že by na ňu mohli mať významný vplyv.

2.4. Dlhodobý hmotný majetok

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel) a nevratných daní a všetky náklady, ktoré je možné priamo priradiť k majetku, aby bol presunutý na miesto a dokončený do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu, vrátane nákladov na úvery a pôžičky k dlhodobým investíciám po splnení kritérií pre vykázanie.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto výdavky možno spoľahlivo oceniť. Náklady, vynaložené za účelom nahradenia väčšej časti alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sú aktivované a nahradená časť je vyradená. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do ziskov a strát v tom účtovnom období, kedy boli vynaložené.

Hlavné náhradné dielce a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky dlhodobého hmotného majetku, ak Spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné diely a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou dlhodobého hmotného majetku.

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Pri všetkých ostatných položkách hmotného majetku sa odpisy počítajú lineárne a odpisujú na konečnú zostatkovú hodnotu počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

	Predpokladaná doba používania v rokoch
Stavby	10 rokov
Samostatný hnuteľný majetok:	
- Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 10 rokov
- Dopravné prostriedky	4 roky
- Inventár	5 rokov

Každý komponent položky dlhodobého hmotného majetku, ktorého výška obstarávacej ceny je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Spoločnosť priraduje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykázananej ako položka dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne.

Konečná zostatková hodnota a ekonomická životnosť majetku sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. V prípade, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, účtovná hodnota tohto majetku sa zníži na jeho realizovateľnú hodnotu a zníženie sa vykáže vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku. Realizovateľná hodnota je reálna cena majetku znížená o náklady na predaj alebo úžitková hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými opravkami. Zisky alebo straty z vyradenia majetku sa určia ako rozdiel medzi súvisiacimi tržbami a účtovnou hodnotou majetku. Tieto sú zahrnuté netto do ziskov a strát.

2.5. Investičný majetok

Investičný nehnuteľný majetok je prvotne ocenený v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa aj náklady súvisiace s jeho obstaraním. Následne po prvotnom zaúčtovaní je investičný nehnuteľný majetok ocenený v obstarávacej cene zníženej o opravy a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Investičný nehnuteľný majetok (okrem pozemkov) je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti. Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia.

Vykazovanie investičného nehnuteľného majetku sa ukončí pri jeho vyradení, alebo ak je investičný nehnuteľný majetok trvalo vylúčený z používania, a z jeho vyradenia sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky. Rozdiel medzi čistými príjmami z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom došlo k vyradeniu.

Prevody do alebo z investičného nehnuteľného majetku sa robia iba v prípade zmeny použitia. Spoločnosť v júni 2020 uzatvorila zmluvu o podnájme kancelárskych priestorov, ktoré Spoločnosť obstarala formou operatívneho lízingu účtovaného podľa IFRS 16 a tieto kancelárske priestory sú vykázané ako majetok obstaraný formou operatívneho lízingu. Časť priestorov, ktoré spoločnosť ďalej prenajíma bolo klasifikovaných ako investičný majetok a Spoločnosť tento preradila v účtovnom období končiacom 30. septembra 2020 z kategórie Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia do kategórie Investičný majetok a tento je odpisovaný do konca doby podnájmu.

2.6. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok je prvotne ocenený v obstarávacej cene. Obstarávacia cena zahŕňa tiež náklady na úvery a pôžičky súvisiace s obstaraním hmotného majetku do doby jeho obstarania. Dlhodobý nehmotný majetok je vykázaný, ak je pravdepodobné, že bude prinášať Spoločnosti budúce ekonomické úžitky, ktoré sú priraditeľné k majetku a obstarávacia cena majetku môže byť spoľahlivo stanovená.

Po prvotnom zaúčtovaní je dlhodobý nehmotný majetok ocenený v cene zníženej o opravy a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty. Dlhodobý nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti. Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu.

Softvér

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zníženej o opravy a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty, a je klasifikovaný ako dlhodobý nehmotný majetok, pokiaľ nie je súčasťou príslušného hardvéru. Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 – 5 rokov). Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú činnosť softvéru nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie, sa kapitalizujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Náklady spojené s údržbou počítačového softvéru sú účtované do nákladov pri ich vzniku.

Náklady na vývoj počítačových programov zaúčtované do nehmotného majetku sa odpisujú lineárne počas ich doby použiteľnosti.

2.7. Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie a nehmotný majetok, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, sa neodpisuje, avšak sa testuje na zníženie hodnoty. Majetok, ktorý sa odpisuje, sa prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne získateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Majetok, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa posudzuje pravidelne k súvahovému dňu, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

2.8. Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Reálna hodnota finančných nástrojov obchodovaných na aktívnom trhu sa meria ako súčin kótovanej trhovej ceny za jednotlivý majetok alebo záväzok a počtu nástrojov držaných Spoločnosťou. Tento postup je aplikovaný aj v prípade, že normálny denný objem obchodovania na trhu nepostačuje na absorbovanie držaného množstva a zadávanie pokynov na predaj pozície v jednej transakcii by mohlo ovplyvniť kótovanú cenu.

Metódy oceňovania, akými sú modely peňažných tokov alebo modely založené na transakciách za obvyklých podmienok alebo zohľadnenie finančných údajov investorských spoločností, sa používajú na meranie reálnej hodnoty určitých finančných nástrojov, pre ktoré nie sú dostupné informácie o cenách na externom trhu.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AH“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty.

Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Pri aktívach, ktoré sú pri počiatočnom vykázaní pri ich kúpe alebo vzniku už znehodnotené, sa efektívna úroková miera upraví o kreditné riziko, t.j. vypočíta sa na základe očakávaných peňažných tokov pri prvotnom vykázaní namiesto zmluvných platieb.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie

Všetky finančné nástroje, okrem tých, ktoré sú ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“), sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotu vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov alebo strát („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku

Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje.

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, pôžičky spriazneným stranám a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, a preto ich Spoločnosť oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia

Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“)

Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje počet dní, po ktorých je aktívum po termíne splatnosti a kategorizáciu zákazníka do skupiny spoločností v rámci skupiny Johnson Controls a mimo nej.

Pri pohľadávkach z obchodného styku a iných pohľadávkach Spoločnosť analyzovala historické dáta za posledné dva roky a určila podiel zlyhaných plnení na celkových faktúrovaných dodávkach Spoločnosti. Toto členenie neodhalilo žiadne významné rozdiely medzi jednotlivými kategóriami dlžníkov ani geografickými trhmi dlžníkov.

Spoločnosť zároveň analyzovala jednotlivých zákazníkov a neodhalila žiadneho finančne rizikového alebo nestabilného zákazníka, pri ktorom by bol dôvodný predpoklad, že sa budúce zlyhanie plnenia bude významne odlišovať od historických dát.

Na základe týchto predpokladov Spoločnosť stanovila maticu očakávaných úverových strát podľa jednotlivých vekových kategórií, ako je uvedené v poznámke 8.

Finančné aktíva – odpis

Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančný majetok - odúčtovanie

Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktívam na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu.

Kontrola bola zachovaná, ak zmluvná strana nie je schopná predať aktívum v plnom rozsahu neprepojenej tretej strane.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

Poskytnuté pôžičky

Poskytnuté pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

Nederivátový finančný majetok a záväzky – vykazovanie a odúčtovanie

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku. Všetky ostatné finančné aktíva a pasíva sú prvotne účtované ku dňu uzavretia obchodu.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď uplynie zmluvné právo na peňažné toky plynúce z tohto majetku alebo prevedie práva získať zmluvné peňažné toky v transakcii, v ktorej však podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva finančného majetku sú prevedené, alebo nepostúpi ani nezachováva všetky podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva a neponechá si kontrolu nad prevedeným majetkom. Úrok v prípade odúčtovaného finančného majetku, ktorý je vytvorený alebo zachovaný Spoločnosťou sa účtuje ako samostatný majetok alebo záväzok.

Nederivátové finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané alebo zrušené alebo premlčané.

Nederivátový finančný majetok – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátový finančný majetok ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, poskytnuté pôžičky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Zníženie hodnoty finančného majetku

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. Ostatné 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 finančného majetku.

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 s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výsledku hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

2.9. Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene resp. výrobných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Výrobné náklady hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové a obdobné náklady, iné priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Spotreba zásob sa oceňuje metódou váženého aritmetického priemeru.

Čistá realizačná hodnota predstavuje predpokladanú predajnú cenu pri bežnom predaji zníženú o odhadované náklady na ich dokončenie a odhadované náklady nevyhnutné na uskutočnenie predaja. Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

2.10. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

2.11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí vklad spoločníka, ktorého štruktúra k 30. septembru 2022 a 2021 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

Výška hlasovacích práv	v EUR	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., Delaware, USA	69 717 189	100
Spolu	69 717 189	100

Okrem vkladu spoločníka sa ako vlastné imanie klasifikujú aj zákonný rezervný fond, nerozdelený zisk a neuhradená strata.

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade s Obchodným zákonníkom. Spoločnosť tvorí zákonný rezervný fond vo výške 5% z čistého zisku vykázaného v účtovnej závierke, až do výšky 10% základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na navýšenie základného imania alebo na krytie straty.

2.12. Závázky z obchodného styku

Závázky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sa precenia na umorovanú hodnotu zistenú použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

2.13. Pôžičky

Závazky z pôžičiek sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady. Následne sa úvery oceňujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, ak Spoločnosť nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Úrokové náklady na pôžičku, ktorá bola poskytnutá na účel obstarania kvalifikovaného neobežného majetku, sa počas procesu obstarávania aktivujú do obstarávacej ceny dlhodobého majetku, ktorý nevyhnutne vyžaduje dlhšie časové obdobie na prípravu na používanie alebo predaj.

Výnos z dočasného investovania špecifických pôžičiek až do ich vynaloženia na výdavky na majetok spĺňajúci kritéria, je odpočítaný od nákladov na prijaté úvery a pôžičky oprávnených na kapitalizáciu.

Všetky ostatné úrokové náklady sú zaúčtované do nákladov bežného obdobia.

2.14. Splatná a odložená daň z príjmov

Splatná a odložená daňová pohľadávka a záväzok sa vykazujú oddelene od ostatného majetku a záväzkov. Daň uvedená vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za vykazované obdobie zahŕňa splatnú daň za účtovné obdobie a odloženú daň.

Základ splatnej dane z príjmov sa vypočíta z výsledku hospodárenia, ktorý je upravený pripočítaním položiek zvyšujúcich a odpočítaním položiek znižujúcich základ dane.

Odložená daň sa vzťahuje na prechodné rozdiely medzi hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou ako aj na daňové straty. Odložená daň sa vypočítava pomocou daňovej sadzby, schválenej pre obdobie, kedy sa očakáva realizácia odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnanie odloženého daňového záväzku. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely.

2.15. Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú do nákladov v účtovnom období, v ktorom zamestnancom Spoločnosti na ne vznikol nárok resp. do hodnoty výrobných zásob na konci účtovného obdobia (Poznámka 2.10). Medzi krátkodobé záväzky voči zamestnancom patria najmä mzdy a náhrady mzdy za dovolenku.

2.16. Rezervy

Rezervy predstavujú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a sú ocenené súčasnou hodnotou očakávaných výdavkov. Rezervy sú tvorené len vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú zákonnú alebo implicitnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, pre ktorú je pravdepodobné, že na jej vysporiadanie bude potrebný úbytok zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku tejto povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa nevykazujú pre budúce prevádzkové straty.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a sú upravené podľa súčasného najlepšieho odhadu. Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

Ak sa očakáva, že niektoré alebo všetky výdavky potrebné pre zúčtovanie rezervy budú uhradené inou stranou, úhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum len vtedy, ak je prakticky isté, že úhrada bude prijatá. Náklady súvisiace s tvorbou rezerv sú vykázané do ziskov a strát bez zníženia o prijaté úhrady.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

2.17. Vykazovanie výnosov

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných výnosov:

- Výnosy z predaja služieb (administratívne a finančné služby pre spoločnosti v skupine Johnson Controls a služby spojené s opravou a údržbou systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)
- Výnosy z predaja služieb (inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)
- Výnosy z predaja tovarov (komponenty v segmente Building Efficiency)

Spoločnosť pri vykazovaní výnosov uplatňuje päťstupňový model v súlade s IFRS 15: 1) identifikácia zmluvy so zákazníkom; 2) identifikácia povinnosti plnenia; 3) stanovenie transakčnej ceny; 4) alokácia transakčnej ceny k samostatným povinnostiam plnenia a 5) vykazovanie výnosov po splnení povinností vyplývajúcich zo zmluvy.

Výnosy sa vykazujú vo výške transakčnej ceny. Transakčná cena je suma protihodnoty, na ktorú spoločnosť očakáva, že bude mať právo výmenou za prevod kontroly nad sľúbeným tovarom alebo službami zákazníkovi, s výnimkou súm inkasovaných v mene tretích strán.

Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Spoločnosť hodnotí svoje obchodné zmluvy s cieľom identifikovať, či vystupuje ako poskytovateľ alebo sprostredkovateľ. Spoločnosť na základe hodnotenia usúdila, že vo všetkých obchodných zmluvách vystupuje ako poskytovateľ, nakoľko má kontrolu nad tovarmi a službami, predtým ako sú poskytnuté zákazníkovi, predstavuje zaviazanú stranu a vo väčšine obchodných zmlúv, znáša riziká zmeny cien a je vystavená inventarizačnému riziku.

Spoločnosť nemá k súvahovému dňu žiadne zmluvy so zákazníkmi uzatvorené na obdobie dlhšie ako jeden rok, podľa definície stanovenej IFRS 15.

Transakčná cena sa priradzuje ku každej povinnosti plnenia na základe samostatných predajných cien určených pre každý predaný tovar a službu.

a) Výnosy z predaja služieb (administratívne a finančné služby pre spoločnosti v skupine Johnson Controls a služby spojené s opravou a údržbou systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)

Výnosy z predaja týchto služieb sa vykazujú v priebehu času, na základe dokončenia konkrétnych transakcií odhadnutých na proporcionálnej báze skutočných dodávok služieb voči celkovým očakávaným dodávkam. Zákazník súčasne prijíma a spotrebováva výhody z plnenia zmluvných povinností Spoločnosťou. Úhrada transakčnej ceny je zvyčajne splatná do jedného mesiaca. Zmluvy neobsahujú významnú variabilnú protihodnotu.

b) Výnosy z predaja služieb (inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)

Spoločnosť realizuje inštaláciu systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency v dĺžke niekoľkých týždňov až mesiacov pre zákazníkov zo súkromného i verejného sektora. Spoločnosť účtuje o týchto výnosoch v priebehu času vzhľadom k tomu, že zákazník kontroluje aktívum už v priebehu jeho inštalácie.

Pre každú zákazku Spoločnosť odhaduje celkové náklady potrebné na splnenie povinnosti plnenia zo zmluvy so zákazníkom a ďalej výnosy zo zmluvy. Spoločnosť meria pokrok plnenia svojej povinnosti zo zmlúv na základe metódy vstupov - porovnaním skutočných vynaložených nákladov vzhľadom k celkovým očakávaným nákladom nevyhnutným na splnenie povinnosti zo zmluvy.

Transakčná cena je stanovená na základe zmluvne stanovených cien. V prípade existencie variabilnej protihodnoty v zmluve (napr. penále za omeškanie) Spoločnosť odhaduje najpravdepodobnejšiu sumu, na ktorú bude mať nárok. Variabilná protihodnota alebo jej časť je vykázaná iba, ak je vysoko pravdepodobné, že v budúcnosti nedôjde k významnému anulovaniu sumy vykázaných kumulatívnych výnosov.

Spoločnosť uzatvára so zákazníkmi zmluvy, ktoré obsahujú len jednu povinnosť plnenia.

c) Výnosy z predaja tovarov (komponenty v segmente Building Efficiency)

Výnosy z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania tovaru kupujúcemu. Výnosy z predaja tovarov sú vykázané v určitom časovom momente, zmluva má len jednu povinnosť plnenia.

2.18. Výnosové úroky

Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosové úroky sú zahrnuté vo finančných výnosoch vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku bežného obdobia.

2.19. Lízing

Operatívny lízing

a. Vykazovacie obdobia začínajúce po 1. októbri 2019

Prvotné vykázanie a ocenenie

Spoločnosť zaviedla 1. októbru 2019 štandard *IFRS 16 Lízingy* použitím zjednodušeného princípu prechodu, na základe čoho porovnateľné údaje neboli upravené, ale sú vykázané podľa účtovného štandardu IAS 17 a IFRIC 4.

Zavedením štandardu *IFRS 16 Lízingy* Spoločnosť vykázala záväzok z lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17. Tieto záväzky boli vykázané, ako súčasná hodnota nezaplatených platieb, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou 1,15% k 30. septembru 2019.

Súvisiaci majetok s právom na užívanie bol vykázaný v hodnote rovnajúcej sa záväzku z lízingu, upraveného o hodnotu vopred zaplatených alebo časovo rozlíšených lízingových splátok súvisiacich s lízingom vykazaným vo výkaze o finančnej situácii k 30. septembru 2019.

Pri aplikácii štandardu IFRS 16 Lízingy, Spoločnosť použila nasledujúce praktické zjednodušenia povolené štandardom:

- Spoločnosť sa rozhodla neoddeľovať nelízingové komponenty a účtovať o lízingových a nelízingových komponentoch ako o jednom lízingovom komponente
- Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať majetok s právom na užívanie pre krátkodobé lízingy, ktorých doba prenájmu je 12 mesiacov alebo kratšia a lízingy s nízkou hodnotou. Hraničná hodnota stanovená Spoločnosťou pre posúdenie nízkej hodnoty je 5 000 EUR. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky týkajúce sa týchto lízingov ako rovnomerný náklad počas doby lízingu vo výsledku hospodárenia.
- Spoločnosť sa taktiež rozhodla neprehodnocovať, či zmluva je alebo obsahuje lízing ku dňu prvotného zavedenia. Namiesto toho, pri zmluvách uzatvorených pred dátumom prechodu sa Spoločnosť spolieha na ich posúdenie podľa štandardu IAS 17 a interpretácie IFRIC 4 Posúdenie, či zmluva obsahuje lízing.

Podľa štandardu IFRS 16 Spoločnosť vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu ku dňu zavedenia pre všetky nové lízingové zmluvy uzatvorené po 1. októbri 2019 s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

Majetok s právom na užívanie je prvotne ocenený nákladmi, ktoré zahŕňajú počiatočnú hodnotu záväzku z lízingu upravenú o akékoľvek lízingové splátky uskutočnené v deň, alebo pred dňom zavedenia, plus akékoľvek zrealizované prvotné priame náklady a odhad nákladov na demontáž a odstránenie prislúchajúceho majetku alebo na rekonštrukciu prislúchajúceho majetku alebo lokality, na ktorom sa majetok nachádza, odpočítajúc akékoľvek obdržané stimuly.

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančné náklady. Finančné náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo vo všeobecnosti platí aj pre lízingu Spoločnosti, použije sa inkrementálna úroková sadzba. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov poskytnutých Spoločnosti bankovými partnermi a výhľadu vývoja EURIBOR pre zodpovedajúce obdobia.

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

- fixné splátky znížené o pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu,
- sumy splatné nájomcom na základe záruk reziduálnej hodnoty,
- cena za uplatnenie opcie na predĺženie doby lízingu, ak si je nájomca primerane istý, že túto opciu uplatní, a
- úhrada pokút za predčasné ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža, že nájomca využije túto opciu.

Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

IFRS 16 definuje dobu lízingu ako nevypovedateľnú dobu, počas ktorej má nájomca právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva vrátane období, keď si je jednotka dostatočne istá, že využije opciu na predĺženie lízingu alebo si neuplatní opciu na ukončenie lízingu. Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Pri určovaní doby lízingu Spoločnosť (nájomca) berie do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomickú motiváciu uplatniť opciu na predĺženie alebo neuplatniť opciu na zrušenie. Opcia je prehodnotená ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly nájomcu.

Spoločnosť má takúto opciu na predĺženie v zmluvách na prenájom kancelárskych priestorov, keďže však táto opcia závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, Spoločnosť nebrala opciu na predĺženie prenájmu do úvahy pri výpočte doby lízingu.

Lízingové zmluvy Spoločnosti na prenájom áut sú väčšinou uzatvárané na obdobie 5 rokov, lízingová zmluva na prenájom kancelárskych priestorov je uzavretá do roku 2027.

Následné oceňovanie

Záväzok z lízingu je ocenený v nasledujúcich obdobiach použitím metódy efektívnej úrokovej miery. K jeho preceneniu dochádza, ak je možnosť, že dôjde k zmene lízingových splátok vplyvom:

- zmeny v sadzbe alebo indexe
- ak Spoločnosť zmení svoje posúdenie uplatnenia opcie na nákup, predĺženie alebo zrušenie lízingu

Majetok s právom na užívanie je následne odpisovaný použitím lineárnej metódy odpisovania od dátumu zavedenia do skončenia doby použiteľnosti majetku s právom použitia alebo do ukončenia doby lízingu podľa toho, ktorý nastane skôr. Majetok s právom na užívanie je pravidelne znížený o straty vyplývajúce zo zníženia hodnoty podniku a upravený o precenenie záväzku z lízingov.

Spoločnosť si zvolila prezentovať majetok s právom na užívanie ako súčasť Dlhodobého hmotného majetku a záväzok z lízingu ako samostatnú položku krátkodobých a dlhodobých záväzkov. Detailné informácie sú zverejnené v Poznámke 5.

b. Účtovanie o podnájme

Spoločnosť v roku 2020 dala časť majetku s právom na užívanie do podnájmu, pričom tento spĺňa kritériá lízingu podľa IFRS 16. Z majetku, ktorý Spoločnosť dala do podnájmu ako operatívny lízing, získava výnosy z prenájmu. Nájomné sa účtuje do výnosov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Majetok daný do podnájmu bol klasifikovaný ako Investičný majetok (Poznámka 6).

Spoločnosť očakáva nasledovné výnosy z tohto podnájmu v budúcich účtovných obdobiach (v tis. EUR):

	Očakávané výnosy
do 1 roka – 30.9.2023	634 922
1 - 2 roky - 30.9.2024	634 922
2 - 3 roky - 30.9.2025	634 922
3 - 4 roky - 30.9.2026	634 922
4 - 5 rokov - 31.8.2027	582 011
Spolu	3 121 699

2.20. Započítavanie finančných aktív a záväzkov

Finančné aktíva a záväzky sú vzájomne započítané a netto hodnota je vykázaná vo výkaze finančnej pozície len ak existuje právne vymožiteľné právo navzájom započítať zaúčtované sumy a tiež existuje zámer buď položky vyrovnať netto alebo realizovať aktívum a vyrovnať záväzok simultánne v tom istom čase. Takéto právo vzájomného zápočtu (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne uplatniteľné za všetkých nasledovných okolností: (i) v rámci bežnej obchodnej činnosti, (ii) v prípade neplnenia záväzku a (iii) v prípade konkurzu alebo reštrukturalizácie.

2.21. Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky

Ak zákazník zaplatí protihodnotu alebo ak má Spoločnosť právo na protihodnotu, ktorá je nepodmienená (t.j. pohľadávka), predtým ako Spoločnosť prevedie tovar alebo službu na zákazníka, Spoločnosť vykáže zmluvný záväzok, keď je platba vykonaná alebo splatná (podľa toho, ktorý okamih nastane skôr). Zmluvný záväzok je záväzok Spoločnosti previesť tovar alebo služby na zákazníka, za ktoré Spoločnosť prijala protihodnotu od zákazníka (alebo je určitá protihodnota splatná).

Ak Spoločnosť splní povinnosť plnenia prevodom tovaru alebo služieb zákazníkovi skôr, ako zákazník zaplatí protihodnotu alebo pred splatnosťou platby, Spoločnosť vykáže zmluvné aktívum, s vylúčením akýchkoľvek súm prezentovaných ako pohľadávka. Zmluvné aktívum je právo Spoločnosti na protihodnotu za tovary alebo služby, ktoré Spoločnosť previedla na zákazníka. Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty zmluvného aktíva v súlade s IFRS 9.

2.22. Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Spoločnosť v roku 2021 dostala od štátu dotáciu na náklady súvisiace s operatívnym leasingom v nevýznamnej výške, ktoré boli zaúčtované do ostatných výnosov.

3. Zásadné účtovné odhady a úsudky

Spoločnosť vykonáva odhady a používa predpoklady ohľadne budúcich období. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Ďalej v texte uvádzame odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov. Spoločnosť taktiež vykonáva určité významné úsudky pri aplikácii účtovných zásad, ako je uvedené nižšie.

Odhadovanie doby životnosti dlhodobého hmotného majetku

Priemerná doba zostávajúcej životnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje v roku 2022: 1,87 rokov (2021: 1,55 roky). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti zvýšila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by sa zvýšila o 1 137 tis. EUR (2021: 417 tis. EUR). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti znížila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by sa zvýšila o 11 tis. EUR. (2021: 66 tis. EUR) Zostatkové hodnoty a doby životnosti dlhodobého hmotného majetku sa na konci každého účtovného obdobia preverujú a podľa potreby upravujú v súlade so štandardom IAS 8.

Daňové záležitosti

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

4. Riadenie finančného rizika

4.1. Faktory finančného rizika

Podnikateľská činnosť, ktorú Spoločnosť vykonáva, ju vystavuje rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (riziku zmeny výmenných kurzov, úrokovej sadzby ovplyvňujúcej reálnu hodnotu a peňažné toky), kreditnému riziku a riziku likvidity.

Finančné riziká Spoločnosti sú riadené primárne na úrovni Skupiny Johnson Controls v USA resp. na úrovni vyššieho geografického / produktového segmentu v rámci Skupiny. Riadením rizika sa zaoberá hlavne oddelenie Treasury v zmysle pravidiel a postupov Skupiny Johnson Controls, ktoré identifikuje a vyhodnocuje finančné riziká a na základe ich analýzy navrhuje a implementuje opatrenia na riadenie finančných rizík. Procesy riadenia rizika sú popísané bližšie pri jednotlivých rizikách.

Trhové riziko

(i) Riziko zmeny výmenných kurzov

Spoločnosť bola do roku 2018 vystavená riziku vyplývajúcemu zo zmeny výmenných kurzov z dôvodu poskytnutia úverov podnikom v skupine v USD. Treasury oddelenie v minulosti aktívne sledovalo toto kurzové riziko a v prípade potreby toto riziko eliminovalo uzatvorením finančných derivátov – menových swapov/forwardov v súlade s vnútornými predpismi skupiny. Špekulatívne obchodovanie nie je povolené. Od roku 2019 nie je spoločnosť vystavená riziku kurzových výkyvov súvisiacich s úvermi a požičkami spriazneným stranám v cudzej mene, keďže všetky úvery v USD boli počas roka 2019 splatené a novoposkytnuté úvery boli denominované iba v EUR. K 30. septembru 2022 Spoločnosť neevidovala prijaté ani poskytnuté úvery spriazneným stranám v cudzej mene a na konci roka 2020 už nemala otvorené žiadne derivátové transakcie.

Spoločnosť bola v predchádzajúcich účtovných obdobiach vystavená zanedbateľnému riziku kurzových výkyvov súvisiacich s pohľadávkami a záväzkami, s očakávanými výnosmi a prevádzkovými nákladmi v cudzej mene. Do roku 2018 bolo realizovaných takmer 100% výnosov a nákladov v mene EUR. Počas roku 2019 sa zvýšil podiel výnosov v inej mene – najmä USD, ale od roku 2020 sa opätovne zvýšil podiel výnosov a nákladov v mene EUR. K 30. septembru 2022 tvorili otvorené pohľadávky v inej mene ako EUR menej ako 1% celkovej sumy a otvorené záväzky v inej mene ako EUR tvorili 4% celkovej sumy, takže vplyv zmeny výmenného kurzu by bol minimálny.

(ii) Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúcej reálnu hodnotu a peňažné toky

Spoločnosť môže byť vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku čerpania krátkodobých a dlhodobých úverov z dôvodu zmeny úrokovej sadzby. Všetky pôžičky v skupine však majú pevne stanovenú úrokovú sadzbu do doby splatnosti, ktorá je stanovená v súlade s trhovými podmienkami a tiež v súlade s cash-flow plánom skupiny, ktorý je pravidelne revidovaný.

Skupina Johnson Controls má vytvorené zúčtovacie centrum pre centrálné riadenie úverových a peňažných transakcií (cashpooling). Spoločnosť presúva voľné finančné prostriedky do zúčtovacieho centra a zároveň má z tohto zúčtovacieho centra úver. Spoločnosť financuje svoje potreby cez krátkodobý úver s pevnou úrokovou sadzbou, čím eliminovala riziko zmeny úrokovej sadzby na minimum.

Analýza citlivosti hospodárskeho výsledku Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod by znamenalo pozitívny resp. negatívny dopad na výsledok hospodárenia o 856 tis. EUR v roku 2022 (2021: 298 tis. EUR).

(iii) Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená kreditnému riziku z dôvodu pohľadávok voči tretím stranám a pohľadávok voči spiazneným stranám – avšak toto riziko je v oboch prípadoch hodnotené ako veľmi nízke. Pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (Poznámka 10) a spoločnosť tieto pohľadávky pravidelne prehodnocuje. V prípade rizika nesplatenia pohľadávky, spoločnosť pozastaví poskytovanie služieb klientovi, avšak takýchto prípadov bolo v minulosti zanedbateľné množstvo. Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spiazneným stranám (Poznámka 8 a 10) je riadené na úrovni skupiny, zabezpečené formou cash pooling a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v bankách Všeobecná úverová banka a.s. a BMG – Bank Mendes Gans (ING Group). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto používame rating ING Group, ktorej je súčasťou (Moody's rating B1). Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov k 30. septembru 2022 predstavuje 832 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2021: 2 329 tis. EUR).

Skupina Johnson Controls využíva BMG banku na riadenie svojich vnútroskupinových peňažných tokov, t.j. úhradu záväzkov a pohľadávok medzi spiaznenými stranami v rámci skupiny. V prípade úhrady záväzku voči tretej strane z BMG účtu je čerpanie prostriedkov z BMG účtu Spoločnosti kompenzované na úrovni Skupiny tak, aby bola zachovaná celková nulová alebo pozitívna pozícia skupiny voči BMG banke. Takáto úhrada voči tretej strane nepodlieha schváleniu materskej spoločnosti. Skupina Johnson Controls je na základe cashpoolingovej zmluvy s BMG bankou oprávnená vykázať kontokorentnú pozíciu na úrovni celej skupiny v zmluvne stanovenej výške. Účty Spoločnosti vedené v BMG banke nie sú na úrovni individuálnej spoločnosti v rámci skupiny nijak limitované, pokiaľ je celková pozícia skupiny voči BMG banke v rámci zmluvne dohodnutého zostatku. K 30. septembru 2021 a 2022, vykazovala skupina na účtoch BMG dostatočné zostatky na to, aby mohla Spoločnosť so svojimi finančnými prostriedkami voľne nakladať.

Spoločnosť aplikuje zjednodušený model očakávanej úverovej straty („ECL“) pre svoje pohľadávky z obchodného styku, ostatné finančné pohľadávky a všeobecný model očakávanej úverovej straty (trojstupňový model) pre peňažné zostatky a ich ekvivalenty a pôžičky poskytnuté spiazneným stranám. Očakávaná úverová strata týkajúca sa peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a pôžičiek poskytnutých spiazneným stranám je k 30. septembru 2022 zanedbateľná.

(iv) Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových liniek, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou.

V súčasnosti Spoločnosť financuje svoje aktivity cez krátkodobé úvery prijaté od spoločností, ktoré sú členmi skupiny Johnson Controls a zároveň využíva kontokorentné linky s externými bankami. V prípade potreby má Spoločnosť možnosť využívať ďalšie zdroje v rámci cashpoolingu, čím je riziko likvidity obmedzené na minimum.

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2022:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	17 427	-	-	17 427
Závazky z lízingu	3 312	10 483	-	13 795
Kontokorentný úver	49 417	-	-	49 417
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	19 432	-	-	19 432
<i>Z toho úroky</i>	<i>12</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>12</i>
Spolu	89 588	10 483	-	100 071

Krátkodobé úvery zahŕňajú úver od spriaznených strán vo výške 16 000 tis. EUR s úrokovou sadzbou 3.03% a splatnosťou 31. marca 2024, čo predstavuje potenciálny záväzok z úroku 12 tis. EUR k 30. septembru 2022.

Uvedené hodnoty predstavujú hodnoty uvedené vo výkaze o finančnej situácii, vplyv diskontovania je nevýznamný.

4.2. Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 76 818 tis. EUR (30. september 2021: 72 393 tis. EUR).

Riadenie kapitálu je zodpovednosťou spoločníkov Spoločnosti. Cieľom pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre spoločníkov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

4.3. Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota je cena, za ktorú by bolo možné predat' aktívum alebo by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi hlavného (najvýhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (výstupná cena) bez ohľadu na to, či sa táto cena dá priamo zistiť alebo odhadnúť použitím iných oceňovacích techník.

Finančné a nefinančné nástroje, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote, sú klasifikované do troch úrovní podľa toho, ako boli získané údaje pre ich oceňovanie:

- Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov.
- Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzkov buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien).
- Úroveň 3 sú zdroje dát získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu.

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do vyššie uvedených úrovní je založená na použitých vstupoch najnižšej úrovne, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty celku. Presun nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je účtovaný v období, v ktorom k nemu došlo. Všetky finančné a nefinančné nástroje, pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje, sú k 30. septembru 2022 a k 30. septembru 2021 klasifikované v Úrovni 2 alebo 3.

Vzhľadom na povahu finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa ich účtovné hodnoty približujú k ich reálnej hodnote.

Pri pohľadávkach, peniazoch a peňažných ekvivalentoch a záväzkoch z obchodného styku sa predpokladá, že ich účtovná hodnota, v prípade pohľadávok znížená o opravné položky, zodpovedá ich reálnej hodnote (klasifikované v úrovni 2). Reálna hodnota poskytnutých úverov a pôžičiek (Poznámka 8) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely zverejnenia odhadnutá diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú Spoločnosť používa pri podobných finančných nástrojoch.

Reálna hodnota analyzovaná podľa hierarchie reálnych hodnôt a účtovná hodnota aktív a záväzkov, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou, je nasledovná:

	K 30. septembru 2022			K 30. septembru 2021		
	Úroveň 2 Reálna hodnota	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Úroveň 2 Reálna hodnota	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota
AKTÍVA (v tis. EUR)						
Poskytnuté pôžičky (pozn. 8)	0	150 151	151 655	0	149 405	151 655
Pohľadávky z obchodného styku netto (pozn. 10)	13 703	0	13 703	110 879	0	110 879
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty - aktíva (pozn. 13)	832	0	832	2 329	0	2 329
AKTÍVA SPOLU	14 535	150 151	164 686	113 208	149 405	264 863
PASÍVA						
Prijaté pôžičky (pozn. 18)	0	19 392	19 420	0	19 142	19 170
Záväzky z obchodného styku a záväzky z leasingu (pozn. 16)	31 222	0	31 222	66 733	0	66 733
Kontokorentné úvery (pozn. 18)	49 417	0	49 417	121 226	0	121 226
PASÍVA SPOLU	79 555	19 392	100 059	187 959	19 142	207 129

Viac informácií k oceňovaniu reálnou hodnotou je zverejnené v príslušných poznámkach.

5. Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas roka 2022 (v tis. EUR)	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
1. október 2021	20 476	3 809	0	24 285
Prírastky	-	209	-	209
Úbytky	-	-118	-	-118
Presuny do investičného majetku	-	-	-	-
30. september 2022	20 476	3 900	0	24 376
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
1. október 2021	11 498	2 806	-	14 304
Prírastky	3 029	434	-	3 463
Úbytky	-	-113	-	-113
Zníženie hodnoty	-1 136	-	-	-1 136
30. september 2022	13 391	3 127	-	16 518
Zostatková hodnota				
1. október 2021	8 978	1 002	0	9 980
30. september 2022	7 085	772	0	7 857

Pohyb počas roka 2021 (v tis. EUR)	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
1. október 2020	22 142	3 480	0	25 622
Prírastky	87	411	-	498
Úbytky	-1 753	-82	-	- 1 835
Presuny do investičného majetku	-	-	-	-
30. september 2021	20 476	3 809	0	24 285
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
1. október 2020	3 367	2 446	-	5 814
Prírastky	2 993	442	-	3 435
Úbytky	-	-82	-	-82
Zníženie hodnoty	5 138	-	-	5 138
30. september 2021	11 498	2 806	-	14 304
Zostatková hodnota				
1. október 2020	18 775	1 033	0	19 808
30. september 2021	8 978	1 002	0	9 980

K 30. septembru 2022 a k 30. septembru 2021 nebolo na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady až do výšky zostatkovej hodnoty majetku.

Súčasťou dlhodobého hmotného majetku k 30. septembru 2022 bol majetok s právom na užívanie obstaraný formou operatívneho lízingu v nasledujúcej štruktúre:

Pohyb počas roka (v tis. EUR)	Budovy	Autá	Spolu
Obstarávacia cena			
1. október 2021	19 794	1 285	21 079
Prírastky	-	209	209
Úbytky	-	-98	-98
Ostatné zmeny	-	-	-
30. september 2022	19 794	1 396	21 190
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
1. október 2021	11 250	458	11 708
Prírastky	3 392	301	3 693
Úbytky	-	-98	-98
Zmena znehodnotenia majetku	-1 163	-	-1 163
30. september 2022	13 479	661	14 140
Zostatková hodnota			
1. október 2021	8 544	827	9 371
30. september 2022	6 315	735	7 050

Ostatné zmeny v budovách predstavujú zníženie hodnoty v dôsledku predčasného ukončenia nájmu časti budovy, ktorá sa nevyužíva. Naďalej však mala Spoločnosť v prenájme priestory, ktoré nevyužívala, ale vzhľadom na ustanovenia nájmovej zmluvy nebolo možné ukončiť prenájom týchto priestorov, preto Spoločnosť vykázala v roku 2021 na túto časť nevyužívaných prenajatých priestorov opravnú položku vo výške 5 138 tis. EUR, ktorá bola vykázaná ako znehodnotenie majetku. Výška znehodnotenia bola v roku 2022 prehodnotená podľa aktuálnych podmienok prenájmu a zostatkovej hodnoty majetku s právom na využívanie.

Pohyb počas roka (v tis. EUR)	Budovy	Autá	Spolu
Obstarávacía cena			
1. október 2020	21 547	973	22 520
Prírastky	-	394	394
Úbytky	-	-82	-82
Ostatné zmeny	- 1 753	0	-1 753
30. september 2021	19 794	1 285	21 079
Oprávky			
1. október 2020	3 192	249	3 441
Prírastky	2 920	291	3 211
Úbytky	-	-82	-82
Znehodnotenie majetku	5 138		5 138
30. september 2021	11 250	458	11 708
Zostatková hodnota			
1. október 2020	18 355	724	19 079
30. september 2021	8 544	827	9 371

Spoločnosť si prenajíma kancelárske priestory a osobné motorové vozidlá. K dátumu zavedenia štandardu *IFRS 16 Lízingy* 1. októbra 2019 Spoločnosť vykázala záväzok z lízingu a majetok s právom na užívanie vo výške 25 mil. EUR vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17 a nevykázala žiaden záväzok z lízingu a majetok s právom na užívanie vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako finančný lízing podľa štandardu IAS 17.

Výkaz ziskov strát a súhrnného hospodárskeho výsledku zahŕňa nasledovné položky v súvislosti s operatívnym lízingom:

	2022	2021
Úrokové náklady	179	239
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami (zahrnuté v službách)	0	0
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou (zahrnuté v službách)	655	644
Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami za energie (zahrnuté v službách)	1 326	1 092
Spolu	2 160	1 975

6. Investičný majetok

Spoločnosť do roku 2019 neevidovala žiaden investičný majetok. V júni 2020 Spoločnosť uzatvorila zmluvu o podnájme kancelárskych priestorov, ktoré Spoločnosť obstarala formou operatívneho lízingu účtovaného podľa IFRS 16 a tieto kancelárske priestory sú vykázané ako majetok s právom na užívanie obstaraný formou operatívneho lízingu. Časť priestorov, ktoré Spoločnosť ďalej prenajíma, bola klasifikovaná ako investičný majetok a Spoločnosť tento preradila z kategórie Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia do kategórie Investičný majetok.

Pohyb počas roka 2022 (v tis. EUR)	Investičný majetok - budovy	Investičný majetok spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2021	2 955	2 955
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
30. september 2022	2 955	2 955
Oprávky		
1. október 2021	543	543
Prírastky	407	407
Úbytky	-	-
30. september 2022	950	950
Zostatková hodnota		
1. október 2021	2 412	2 412
30. september 2022	2 005	2 005

Pohyb počas roka 2021 (v tis. EUR)	Investičný majetok - budovy	Investičný majetok spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2020	2 955	2 955
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
30. september 2021	2 955	2 955
Oprávky		
1. október 2020	136	136
Prírastky	407	407
Úbytky	-	-
30. september 2021	543	543
Zostatková hodnota		
1. október 2020	2 819	2 819
30. september 2021	2 412	2 412

Priame prevádzkové náklady, vznikajúce z investičného nehnuteľného majetku, ktorý vytváral výnosy z prenájmu boli nevýznamné.

Investičný nehnuteľný majetok Spoločnosti je účtovaný v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty.

Keďže obstarávacia cena bola stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov potrebných na obstaranie majetku s právom užívania podľa IFRS 16, obstarávacia cena sa približuje k reálnej cene.

7. Dlhodobý nehmotný majetokPohyb počas roka 2022
(v tis. EUR)

	Softvér	Spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2021	1 531	1 531
Prírastky	51	51
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
30. september 2022	1 582	1 582
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
1. október 2021	1 360	1 360
Prírastky	130	130
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
30. september 2022	1 490	1 490
Zostatková hodnota		
1. október 2021	171	171
30. september 2022	92	92

Pohyb počas roka 2021
(v tis. EUR)

	Softvér	Spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2020	1 424	1 424
Prírastky	107	107
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
30. september 2021	1 531	1 531
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
1. október 2020	1 034	1 034
Prírastky	326	326
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
30. september 2021	1 360	1 360
Zostatková hodnota		
1. október 2020	390	390
30. september 2021	171	171

K 30. septembru 2022 a k 30. septembru 2021 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Spoločnosť nemá žiadny dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

8. Úvery a pôžičky spriazneným osobám

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. - úrok	255	255
Krátkodobé úvery a pôžičky	255	255
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. - istina	151 400	151 400
Dlhodobé úvery a pôžičky	151 400	151 400
Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu	151 655	151 655

Podmienky poskytnutých úverov spriazneným stranám boli nasledovné:

Partner	Splatnosť úveru	Úroková sadzba
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l.	31.5.2024	0.5%

Všetky pôžičky a úvery sú do splatnosti a nezhodnotené, vedenie Spoločnosti považuje tieto spriaznené strany na základe pokračujúcej podpory zo strany Skupiny JC ako bonitné bez zvýšeného úverového rizika. Kreditný rating spoločnosti Johnson Controls plc je BBB+. Spoločnosť preto pri poskytovaní úverov podnikom v skupine nepožadovala žiadne dodatočné zabezpečenie.

Pri úveroch poskytnutých spriazneným osobám Spoločnosť analyzovala historické dáta za celú dobu úveru a zároveň finančnú stabilitu jednotlivých dlžníkov samostatne. Dlžníci, kde úverové riziko výrazne nevzrástlo od prvého vykázania začleňuje Spoločnosť do stupňa 1 ECL podľa IFRS 9; dlžníkov, u ktorých úverové riziko výrazne vzrástlo od prvého vykázania, začleňuje Spoločnosť do stupňa 2 ECL podľa IFRS 9 a dlžníkov, ktorých finančné aktíva sú znehodnotené, začleňuje Spoločnosť do stupňa 3 ECL podľa IFRS 9.

Vzhľadom na to, že všetci dlžníci sú spoločnosti skupiny Johnson Controls, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu, ani nie sú hodnotené žiadnou ratingovou agentúrou, manažment Spoločnosti hodnotí dlžníkov na základe interného hodnotiaceho systému. Stupeň bonity 1 predstavujú najsolventnejšie protistrany s najnižším rizikom nesplatenia; stupeň bonity 2 predstavujú ziskové spoločnosti a stabilné spoločnosti; stupeň bonity 3 predstavujú stratové spoločnosti a stupeň bonity 4 predstavujú spoločnosti v strate s vyššou zadlženosťou.

Očakávané úverové straty z úverov poskytnutých spriazneným stranám boli odhadnuté ako nevýznamné na základe odhadovaného rizika bankrotu dlžníkov v rozmedzí 0,05% – 0,1%.

Nasledujúca tabuľka uvádza súhrn kreditnej kvality poskytnutých úverov a pôžičiek k 30. Septembru:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Bonita 1	151 655	151 655
Bonita 2	0	0
Bonita 3	0	0
Bonita 4	0	0
Spolu	151 655	151 655
Mínus: Opravná položka na zníženie hodnoty	0	0
Spolu účtovná hodnota poskytnutých úverov ocenených v amortizovanej hodnote k 30. septembru	151 655	151 655

Spoločnosť prehodnotila opravnú položku na očakávané straty z poskytnutých úverov. Keďže ide o úvery poskytnuté podnikom v skupine, očakávaná strata bola nevýznamná, a preto sa spoločnosť rozhodla o nej neúčtovať.

9. Zásoby

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Tovar	137	387
Opravná položka	-60	-55
	77	332

Vývoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2021	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2022
Tovar	55	60	-55	60
	55	60	-55	60

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2020	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2021
Tovar	68	55	-68	55
	68	55	-68	55

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky v dôsledku nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou a ďalšie prípady až do výšky ich zostatkovej hodnoty. Hodnota zásob vykázaná ako náklad v roku 2022 predstavuje 0 EUR (2021: 0 EUR).

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	1 777	1 271
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 25)	11 420	108 920
Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu	13 197	110 191
DPH pohľadávky	440	469
Ostatné pohľadávky	66	391
Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu	506	860
Pohľadávky (brutto)	13 703	111 051
Opravná položka k pohľadávkam	0	-180
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	13 703	110 871
Dlhodobé pohľadávky	54	51
Krátkodobé pohľadávky	13 649	110 820
Spolu	13 703	110 871
Dlhodobé pohľadávky	54	51
Krátkodobé pohľadávky	13 649	110 820
Zmluvné aktívum	77	0
Spolu	13 780	110 871

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, vrátane pohľadávok voči spriazneným stranám, je denominovaná v nasledovných menách:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
EUR	13 226	109 904
USD	477	269
Ostatné	-	18
Spolu	13 703	110 191

Pohľadávky z obchodného styku predstavujú sumy dlžné zákazníkmi za predaný tovar alebo vykonanú službu v rámci bežného podnikania. Zvyčajne sú splatné do 30 dní, a preto sú všetky klasifikované ako krátkodobé.

Spoločnosť na výpočet očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky používa maticu prezentovanú nižšie. Táto matica zohľadňuje počet dní, po ktorých je aktívum po termíne splatnosti a kategorizáciu zákazníka do skupiny spoločností v rámci skupiny Johnson Controls a ďalších zákazníkov. Spoločnosť túto maticu vytvorila na základe prehodnotenia vývoja pohľadávok za predchádzajúce dve účtovné obdobia. Spoločnosť v minulosti neevidovala straty z dôvodu odpisu pohľadávok, ani neúčtovala o významných opravných položkách.

v tis. EUR k 30. septembru 2022	% straty	Brutto účtovná hodnota	ECL
Pohľadávky z obchodného styku			
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls do splatnosti	0%	63	0
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls po splatnosti	0%	11 357	0
– pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám:			
do splatnosti	0%	1 669	0
1 až 60 dní po splatnosti	0%	108	0
61 až 90 dní po splatnosti	42%	0	0
nad 90 dní po splatnosti	100%	0	0
Pohľadávky z obchodného styku (brutto účtovná hodnota)		13 197	
Opravná položka z očakávaných strát			0
Pohľadávky z obchod. styku, po opravnej položke (účtovná hodnota)		13 197	

v tis. EUR k 30. septembru 2021	% straty	Brutto účtovná hodnota	ECL
Pohľadávky z obchodného styku			
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls do splatnosti	0%	4 268	0
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls po splatnosti	0%	104 652	0
– pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám:			
do splatnosti	0%	808	0
1 až 60 dní po splatnosti	0%	279	0
61 až 90 dní po splatnosti	42%	7	3
nad 90 dní po splatnosti	100%	177	177
Pohľadávky z obchodného styku (brutto účtovná hodnota)		110 191	
Opravná položka z očakávaných strát			-180
Pohľadávky z obchod. styku, po opravnej položke (účtovná hodnota)		110 011	

Pri pohľadávkach voči tretím stranám po splatnosti menej ako 90 dní Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke z očakávaných strát vzhľadom na nevýznamnosť tejto celkovej straty.

Spoločnosť má nastavenú okamžitú splatnosť pohľadávok voči Skupine, čo však nie je vždy dodržané zo strany Skupiny. Aj keď pohľadávky voči Skupine boli po splatnosti, Spoločnosť tieto pohľadávky nepovažuje za ohrozené, keďže Skupina v rámci riadenia likvidity tieto pohľadávky vždy uhradza a ani v minulosti neboli evidované žiadne straty z pohľadávok voči Skupine.

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú priebežne uhrádzané a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného kreditného rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v Skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru kreditného rizika spriaznených strán v rámci Skupiny. V čase zostavenia účtovnej závierky boli takmer všetky pohľadávky voči Skupine uhradené.

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Pohľadávky voči spriazneným stranám z obchodného styku	Pohľadávky	Spolu
1.októbra 2021	-	180	180
Tvorba opravnej položky	-	-	-
Rozpustenie opravnej položky v hospodárskom výsledku	-	- 180	-180
Spolu zmena stavu opravnej položky zaúčtovaná do nákladov	-	-180	-180
Odpis pohľadávok	-	-	-
30. septembra 2022	-	0	0

	Pohľadávky voči spriazneným stranám z obchodného styku	Pohľadávky	Spolu
1.októbra 2020	-	95	95
Tvorba opravnej položky	-	85	85
Rozpustenie opravnej položky v hospodárskom výsledku	-	-	-
Spolu zmena stavu opravnej položky zaúčtovaná do nákladov	-	85	85
Odpis pohľadávok	-	-	-
30. septembra 2021	-	180	180

11. Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
– Dlhodobý majetok	286	228
– Pohľadávky - opravné položky	15	134
– Zásoby - opravná položka	60	55
– Rezerva na záruky (warranty)	174	217
– Nezaplatené poradenské služby	290	182
– Odhady na dodávky služieb	1 609	1 051
– Odhady na reštrukturalizáciu	0	207
– Odhady na audit	393	897
– Odhady na bonusy	372	348
– Ostatné odhady	220	-
– Daňové straty	0	1 443
Spolu	3 419	4 762
Sadzba dane	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	718	1 000
Z toho nevykázaná	-	-
Z toho vykázaná	718	1 000

Odhady na dodávky služieb v hodnote 1 609 tis. EUR (k 30. septembru 2021: 1 051 tis. EUR) predstavujú odhadované náklady na služby dodané Spoločnosti do konca príslušného účtovného obdobia, pričom ide najmä o služby, ktoré sú daňovým výdavkom až po zaplatení (napr. nájomné, právne služby a pod.).

Vývoj odloženej daňovej pohľadávky bol nasledovný:

(v tis.EUR)	Stav k 1.10.2021	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	Stav k 30.9.2022
– Dlhodobý majetok	48	12	-	60
– Pohľadávky – opravné položky	28	-25	-	3
– Zásoby - opravná položka	12	1	-	13
– Rezerva na záruky (warranty)	46	-9	-	37
– Nezaplatené poradenské služby	38	23	-	61
– Odhady na dodávky služieb	221	118	-	339
– Odhady na reštrukturalizáciu	43	-44	-	-1
– Odhady na audit	188	-106	-	82
– Odhady na bonusy	73	5	-	78
– Ostatné odhady	-	46	-	46
– Daňové straty minulých rokov	303	-303	-	0
Spolu	1 000	-282	-	718

(v tis.EUR)	Stav k 1.10.2020	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	Stav k 30.9.2021
– Dlhodobý majetok	12	36	-	48
– Pohľadávky – opravné položky	8	20	-	28
– Zásoby - opravná položka	14	-2	-	12
– Rezerva na záruky (warranty)	-	46	-	46
– Nezaplatené poradenské služby	71	-33	-	38
– Odhady na dodávky služieb	534	-313	-	221
– Odhady na reštrukturalizáciu	107	-64	-	43
– Odhady na audit	198	-10	-	188
– Odhady na bonusy	89	-16	-	73
– Ostatné odhady	28	-28	-	-
– Daňové straty minulých rokov	-	303	-	303
Spolu	1 061	-61	-	1 000

Veková štruktúra odloženej dane je vykázaná v nasledujúcej tabuľke:

(v tis.EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	718	589
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	0	411
Odložená daňová pohľadávka celkom	718	1 000

12. Splatná daň z príjmu

K 30. septembru 2022 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 352 tis. EUR (k 30. septembru 2021 pohľadávku: 988 tis. EUR).

13. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Ako peniaze a peňažné ekvivalenty sú vykázané peniaze v pokladni, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

14. Finančné nástroje podľa kategórie

k 30. septembru 2022 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)	151 655	151 655
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	13 703	13 703
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	832	832
Spolu	166 190	166 190

k 30. septembru 2022 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.18)	19 432	19 432
Kontokorentné úvery (Pozn.18)	49 417	49 417
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	13 795	13 795
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.16)	17 427	17 427
Spolu	100 071	100 071

k 30. septembru 2021 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)	151 655	151 655
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	110 191	110 191
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	2 329	2 329
Spolu	264 175	264 175

k 30. septembru 2021 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.18)	19 170	19 170
Kontokorentné úvery (Pozn.18)	121 226	121 226
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	17 305	17 305
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.16)	49 428	49 428
Spolu	207 129	207 129

15. Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je 69 717 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2021 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond možno použiť iba na vykrytie strát. Podľa zákonných predpisov SR musí Spoločnosť prideliť do zákonného rezervného fondu najmenej 5% svojho zisku bežného obdobia, až do dosiahnutia výšky 10% základného imania.

Nerozdelený zisk/strata minulých období

Spoločník Spoločnosti rozhodol o presunutí straty dosiahnutej v predchádzajúcom účtovnom období do straty minulých období dňa 10. októbra 2022.

16. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Obchodné záväzky:		
Závazky z obchodného styku	3 226	2 474
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 25)	7 198	39 251
Nevyfakturované dodávky a dohadné položky	4 207	4 843
Finančné záväzky – obchodné spolu	14 631	46 568
Neobchodné záväzky:		
Závazky zo vzťahov k zamestnancom	1 524	1 527
Závazky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	1 276	1 332
Závazky zo sociálneho fondu (Pozn. 17)	-4	-3
Ostatné záväzky	-	4
Nefinančné záväzky – ostatné spolu	2 796	2 860
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu - krátkodobé	17 427	49 428

Štruktúra záväzkov z lízingu:

	k 30. septembru 2022	k 1. októbru 2021
Závazky z prenájmu do 1 roka	3 312	3 699
Závazky z prenájmu od 2 do 5 rokov	10 483	10 976
Závazky z prenájmu nad 5 rokov	-	2 630
Závazky z prenájmu celkom	13 795	17 305

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Závazky do lehoty splatnosti	10 557	47 467
Závazky po lehote splatnosti	6 870	1 961
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	14 427	49 428

Spoločnosť neeviduje v súvislosti so záväzkami po splatnosti žiadne zmluvné pokuty ani penále.

17. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

(v tis. EUR)	2021 / 2022	2020 / 2021
Stav k 1. októbru	-3	2
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	205	227
Čerpanie	-206	-232
Stav k 30. septembru	-4	-3

18. Úvery a pôžičky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Krátkodobé		
Úvery a úroky od spriaznených osôb	19 432	19 170
Kontokorentné bankové úvery	49 417	121 226
Krátkodobé úvery a pôžičky spolu	68 849	140 396

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2022 zahŕňajú cash poolový úver prijatý od JC Lučenec 3 420 tis. EUR (v roku 2021 : JC Lučenec 3 170 tis. EUR) a krátkodobý úver prijatý tiež od spoločnosti JC Lučenec vo výške 16 000 tis. EUR s pôvodnou splatnosťou 22. septembra 2019, ktorý bol postupne každý rok predĺžený a jeho súčasná splatnosť je do 31. marca 2024.

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových línií:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
BMG – úverová linka	bez limitu	bez limitu
Deutsche bank – úverová linka	15 000	15 000

Prehľad o úveroch je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

Veriteľ		Ročný úrok v %	Splatnosť	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
BMG	Kontokorentný	Euribor +1,2%	Na požiadanie	49 417	121 226
JC Lučenec	Cash pooling	1,60%	Na požiadanie	3 420	3 170
JC Lučenec	prevádzkový	1,32%	28.3.2024	16 000	16 000
Spolu				68 837	140 396

Analýza čistého dlhu

Nasledujúca tabuľka analyzuje čistý dlh Spoločnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 18)	19 432	19 170
Kontokorentné úvery (Pozn. 18)	49 417	121 226
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	13 795	17 305
Hrubý dlh	82 644	157 701
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Pozn. 13)	-832	-2 329
Čistý dlh (znížený o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty)	81 812	155 372

Závazky z finančných činností

Nasledujúca tabuľka analyzuje pohyby hrubého dlhu Spoločnosti:

(v tis. EUR)	Lízingy	Úvery	Spolu
Hrubý dlh k 30. septembru 2020	22 115	102 732	124 847
Peňažné toky, z toho:	-3 296	36 961	33 665
- čerpanie výpožičiek (požičky prijaté od spriaznených strán)	-	33	33
- čerpanie istiny (kontokorentný úver)	-	37 631	37 631
- platby úrokov	-239	-703	-942
- prírastok záväzku z lízingu	393	-	393
- splatenie záväzku z lízingu	-3 450	-	-3 450
Úrokové náklady	239	703	942
Ostatné (zníženie záväzku z leasingu z dôvodu zníženia plochy prenájmu budovy)	-1 753	-	-1 753
Hrubý dlh k 30. septembru 2021	17 305	140 396	157 701
Peňažné toky, z toho:	-3 689	-72 482	-76 171
- čerpanie výpožičiek (požičky prijaté od spriaznených strán)	-	262	262
- splatenie istiny (kontokorentný úver)	-	-71 809	-71 809
- platby úrokov	-179	-935	1 114
- prírastok záväzku z lízingu	209	-	209
- splatenie záväzku z lízingu	-3 719	-	-3 719
Úrokové náklady	179	935	1 114
Ostatné (zníženie záväzku z leasingu z dôvodu zníženia plochy prenájmu budovy)	--	-	-
Hrubý dlh k 30. septembru 2022	13 795	68 849	82 644

Potenciálny dopad zmluvných ustanovení o vzájomnom započítavaní majetku a záväzkov, vrátane dopadu práva na vysporiadanie v netto sume je nasledovný:

v tis. EUR	Brutto hodnota majetku	Brutto hodnota záväzkov započítaných voči majetku	Netto hodnota vykázaná na súvahe	Súvisiaci nezapočítaný finančný nástroj	Súvisiaca nezapočítaná peňažná zábezpeka	Netto hodnota
30 September 2022						
Aktíva						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	832	-	832	-832	-	-
Pasíva						
Kontokorentné úvery	49 417	-	49 417	- 832	-	48 585
v tis. EUR	Brutto hodnota majetku	Brutto hodnota záväzkov započítaných voči majetku	Netto hodnota vykázaná na súvahe	Súvisiaci nezapočítaný finančný nástroj	Súvisiaca nezapočítaná peňažná zábezpeka	Netto hodnota
30 September 2021						
Aktíva						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 329	-	2 329	-2 329	-	-
Pasíva						
Kontokorentné úvery	121 226	-	121 226	- 2 329	-	118 897

19. Výnosy

(v tis. EUR)	2022	2021
Výnosy z predaja služieb*	55 087	62 321
Výnosy z predaja služieb **	3 297	1 761
Predaj tovaru	81	48
Výnosy spolu	58 465	64 130

* Administratívne a finančné služby pre spoločnosti v skupine Johnson Controls a služby spojené s opravou a údržbou systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency

** Inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency

Aktíva a pasíva vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Krátkodobé zmluvné aktíva (inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)	77	0
Spolu zmluvné aktíva	77	0

20. Služby

(v tis. EUR)	2022	2021
Manažérske poplatky	0	265
Personálny leasing	1 818	967
Náklady na zamestnanie	1 121	1 115
Konzultačné služby	1 085	8 167
Právne služby	518	586
Opravy	816	210
Subkontrakty	1 013	530
Nájomné	676	344
Cestovné a reprezentačné náklady	1 408	1 265
Administratívne náklady	591	278
Telekomunikačné a dátové služby	3 463	4 444
Ostatné	673	23
Náklady spolu	13 182	18 194

V službách za roky 2022 a 2021 boli zahrnuté aj nasledovné položky súvisiace s operatívnym lízingom:

(v tis. EUR)	2022	2021
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami	-	-
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou	655	644
Náklady súvisiace s variabilnými splátkami za energie nezahrnuté v lízingových záväzkoch	1 326	1 092
Spolu	1 981	1 736

21. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

(v tis. EUR)	2022	2021
Mzdy	23 623	26 328
Sociálne povinné odvody	8 701	9 677
<i>Z toho: odvody na dôchodkové poistenie</i>	4 145	4 658
Ostatné sociálne náklady	1 712	4 561
Spolu	34 036	40 566

Priemerný počet zamestnancov v roku 2022 bol 893 (2021: 1 122).

Spoločnosť neúčtovala o rezerve na bonusy a odchodné, keďže neposkytuje zamestnancom špeciálne bonusy, resp. nemá v kolektívnej zmluve uvedené žiadne odchodné nad rámec zákona, čiže potenciálne záväzky z odchodného podľa zákona sú pre spoločnosť nemateriálne.

22. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

Ostatné prevádzkové výnosy (v tis. EUR)	2022	2021
Ostatné výnosy	108	628
Výnosy z podnájmu majetku s právom užívania – operatívny lízing	635	635
Kurzové zisky	474	441
Výnosy z predaja majetku	0	0
Spolu	1 217	1 704

Ostatné prevádzkové náklady (v tis. EUR)	2022	2021
Bankové poplatky	4	7
Tvorba/rozpustenie opravnej položky	-13	132
Zaplatené pokuty a úroky z omeškania	3	-
Dary	13	25
Náklady na predaný majetok	5	-
Poistenie	-	-
Kurzové straty	424	444
Ostatné náklady	119	88
Spolu	555	696

23. Finančné náklady a výnosy

Finančné náklady (v tis. EUR)	2022	2021
Úroky z lízingu	179	239
Úroky ostatné	897	654
Úroky z prijatých pôžičiek (Pozn. 25)	39	49
Spolu	1 115	942

Finančné výnosy (v tis. EUR)	2022	2022
Úroky ostatné	421	289
Úroky z poskytnutých pôžičiek (Pozn. 25)	757	756
Spolu	1 178	1 045

24. Daň z príjmu

(v tis. EUR)	2022	2021
Zisk/strata pred zdanením	5 863	-5 849
Teoretická daň pri 21%	1 231	-1 228
Vplyv daňovo neuznaných výnosov		
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	-140	1 287
- znehodnotenie majetku v práve užívania (operatívny leasing)	-244	1 079
- bonusy zamestnancom, ktoré nie sú daňové	92	200
- cestovné a reprezentačné náklady	7	3
- ostatné položky	5	5
Ostatné	23	2
Vplyv umorenej straty	0	0
Spolu	1 114	61
Splatná daň	832	0
Zrážková daň	18	58
Odložená daň (Pozn. 11)	282	61
Spolu	1 132	119
Efektívna sadzba dane	-	0%

25. Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie so spriaznenými osobami v rámci skupiny Johnson Controls sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	2022	2021
Predaj		
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	53 588	60 795
Úrokový výnos	757	756
Úrokový výnos (cash pooling)	-	-
Nákup		
Nákup materiálu	1 510	1 501
Nákup služieb	5 382	22 142
Manažérske poplatky	145	98
Úrokový náklad	39	49
Úrokový náklad (cash pooling)	-	-

Všetky transakcie so spriaznenými stranami boli uskutočnené počas roku 2022 a 2021 s ostatnými podnikmi v skupine. Spoločnosť nevykonávala transakcie s materskou firmou.

Všetky transakcie so spriaznenými stranami boli realizované na základe nezávislých trhových cien a za podmienok, za akých by boli vykonané s nezávislými obchodnými partnermi.

Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	11 420	108 920
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.8)	151 655	151 655
Aktíva spolu	163 075	260 575

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2022	k 30. septembru 2021
Závazky z obchodného styku (Pozn.16)	7 198	39 251
Cash-pool voči Skupine	3 420	3 170
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.18)	16 000	16 000
Pasíva spolu	26 618	58 421

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vysporiadávajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky poskytnutých a prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 8 a 18. Spoločnosť v roku 2021 a 2022 neuskutočnila žiadne transakcie so svojim spoločníkom. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v Skupine.

Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov spoločnosti.

Príjmy slovenských členov kľúčového manažmentu sa Spoločnosť rozhodla v sledovanom účtovnom období nezverejniť, keďže tieto údaje považuje za dôverné. Zahraniční členovia kľúčového manažmentu Spoločnosti sú zamestnancami iných spoločností v skupine Johnson Controls a časť nákladov na ich príjmy je účtovaná Spoločnosti v rámci manažérskych poplatkov (Poznámka 20).

26. Podmienené aktíva a záväzky

Prípadné ďalšie záväzky

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

27. Udalosti po súvahovom dni

Po 30. septembri 2022 bola Spoločnosť informovaná materskou spoločnosťou Johnson Controls International plc o skutočnosti, že materská spoločnosť zaznamenala poruchy v častiach svojej vnútornej infraštruktúry informačných technológií a aplikácií (IT infraštruktúra) v dôsledku incidentu v oblasti kybernetickej bezpečnosti a okamžite začala vyšetrovanie s pomocou popredných externých odborníkov na kybernetickú bezpečnosť. Materská spoločnosť posudzuje, ktoré informácie boli ovplyvnené, a vykonáva svoj plán riadenia incidentov, vrátane implementácie nápravných opatrení na zmiernenie dopadu incidentu, a podľa potreby bude naďalej podnikať ďalšie kroky.

IT systémy a infraštruktúra Spoločnosti je súčasťou uvedenej IT infraštruktúry. Vedenie Spoločnosti usúdilo, že ku dňu zostavenia účtovnej závierky sú mnohé z aplikácií používaných Spoločnosťou do značnej miery nedotknuté a zostávajú funkčné.

Zatiaľ čo podrobné vyšetrovanie incidentu ešte musí materská spoločnosť uzavrieť, na základe predbežného posúdenia a po zvážení implementovaných riešení, manažment neočakáva, že by spomínaný incident mal významný vplyv na chod Spoločnosti.

Po 30. septembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.