

**JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.**

**Účtovná závierka  
k 30. septembru 2023**

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

**október 2025**

## 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 .....	18
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. Závazky 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 .....	37
21. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky).....	37
22. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy .....	38
23. Finančné náklady a výnosy.....	38
24. Daň z príjmu.....	39
25. Transakcie so spriaznenými osobami.....	39
26. Podmienené aktíva a záväzky .....	40
27. Udalosti po súvahovom dni.....	40



## 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 2023, 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 2023,
- 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 auditorské 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.

---

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovak Republic  
T: +421 259 350 111, [www.pwc.com/sk/en](http://www.pwc.com/sk/en)

The firm's ID No.: 35 739 347. The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava III City Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.  
IČO spoločnosti je 35 739 347. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

---

## 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.

Náš 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.

---

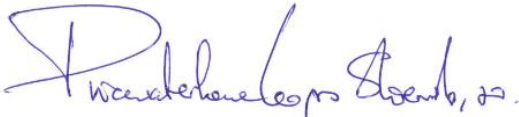
## Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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 audítorských 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 efektívnosť 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.



Peter Štefánik

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



Monika Smižanská

Ing. Monika Smižanská, FCCA  
Licencia UDVA č. 1015


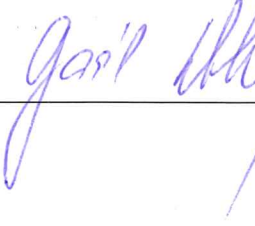
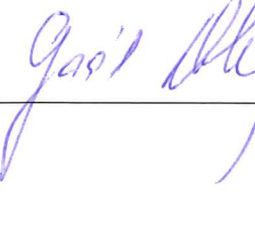
15. októbra 2025  
Bratislava, Slovenská republika



**VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ**

	Poznámka	30.9.2023	30.9.2022
<b>AKTÍVA</b>			
Dlhodobý hmotný majetok	5	7 019	7 857
Investičný majetok	6	1 654	2 004
Dlhodobý nehmotný majetok	7	39	92
Odložená daň z príjmov – pohľadávka	11	965	718
Dlhodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	8	0	151 400
<b>Neobežný majetok</b>		<b>9 677</b>	<b>162 071</b>
Zásoby	9	345	77
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	11 221	13 703
Zmluvné aktívum	10	584	77
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	8	151 655	255
Daň z príjmu splatná – pohľadávka	12	768	352
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	890	832
<b>Obežný majetok</b>		<b>165 463</b>	<b>15 296</b>
<b>Aktíva spolu</b>		<b>175 140</b>	<b>177 367</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
Základné imanie	15	69 717	69 717
Zákonný rezervný fond	15	6 972	6 972
Nerozdelený zisk/neuhradená strata minulých období	15	-952	433
<b>Vlastné imanie</b>		<b>75 737</b>	<b>77 122</b>
Rezervy		35	174
Závazky z prenájmu dlhodobé	16	8 817	10 483
<b>Dlhodobé záväzky</b>		<b>8 852</b>	<b>10 657</b>
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16,17	14 717	17 427
Závazky z prenájmu krátkodobé	16	2 989	3 312
Kontokorentné úvery	18	52 817	49 417
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	14	20 028	19 432
<b>Krátkodobé záväzky</b>		<b>90 551</b>	<b>89 588</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>		<b>175 140</b>	<b>177 367</b>

Táto účtovná závierka na stranách 1 až 40 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 15. októbra 2025.

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	2023	2022
<b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi</b>	19	<b>57 488</b>	<b>58 465</b>
Spotreba materiálu a energií		-3 036	-3 244
Služby	20	-13 983	-13 182
Mzdové a sociálne náklady	21	-37 100	-34 036
Odpisy a opravné položky		-2 788	-2 865
Ostatné prevádzkové výnosy	22	1 201	1 217
Ostatné prevádzkové náklady	22	-747	-555
<b>Zisk/Strata z prevádzkovej činnosti</b>		<b>1 035</b>	<b>5 800</b>
Úrokové výnosy	23	812	1 178
Úrokové náklady	23	-3 479	-1 115
<b>Zisk/strata pred zdanením</b>		<b>-1 632</b>	<b>5 863</b>
Daň z príjmu	24	247	-1 132
<b>Zisk/strata po zdanení</b>		<b>-1 385</b>	<b>4 731</b>
<b>Iný súhrnný zisk/strata</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Celková súhrnný zisk/strata spolu</b>		<b>-1 385</b>	<b>4 731</b>

**VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata/nerozdelený zisk	Spolu
<b>Stav k 1. októbru 2022</b>	<b>69 717</b>	<b>6 972</b>	<b>433</b>	<b>77 122</b>
Strata bežného roka	-	-	-1 385	-1 385
<b>Celková súhrnná strata spolu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1 385</b>	<b>-1 385</b>
<b>Stav k 30. septembru 2023</b>	<b>69 717</b>	<b>6 972</b>	<b>-952</b>	<b>75 737</b>

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

**VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**

	Poznámka	2023	2022
<b>Strata / Zisk pred zdanením</b>		<b>-1 632</b>	<b>5 863</b>
<b>Upravený o nepeňažné transakcie:</b>			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5,6,7	2 788	2 865
Zmena stavu rezerv		-139	-43
Odpis pohľadávok a tvorba OP	10	0	-180
Zmena stavu OP k zásobám	9	5	5
Úrokové náklady (netto)	23	2 667	-63
		<b>3 689</b>	<b>8 447</b>
<b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>			
Zníženie ("+" / zvýšenie ("-") stavu zásob	9	-273	251
Zníženie ("+" / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	10	1 912	97 489
Zvýšenie ("+" / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	16	-2 710	-32 236
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>2 618</b>	<b>73 951</b>
Prijatá ("+" / zaplatená ("-") daň z príjmov		-416	-189
Prijaté úroky		53	421
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>2 255</b>	<b>74 183</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5,6,7	-270	-262
Príjmy z predaja majetku		0	0
Prijaté úroky	23	759	757
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>		<b>489</b>	<b>495</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Prijatie pôžičky od spriaznených strán	18	221	262
Výdavky na zaplatené úroky spriazneným stranám	23	-253	-39
Prijatie / splatenie kontokorentného úveru	18	3 400	-71 809
Záväzky z leasingu		-3 534	-3 513
Výdavky na zaplatené úroky – kontokorent, leasing	23	-2 520	-1 076
<b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>		<b>-2 686</b>	<b>-76 175</b>
<b>Čisté zníženie/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov</b>		<b>58</b>	<b>-1 497</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13	832	2 329
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia</b>	13	<b>890</b>	<b>832</b>

## **Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2023**

### **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 2023 priemerne 853 zamestnancov (2022: 872), z toho vedúcich pracovníkov 85 (2022: 88).

#### **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 vytlačnému obchodnému menu spoločnosti.

#### **Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2022 a k 30. septembru 2023:**

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

## **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 12. februára 2024.

## **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 2023 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 2023 resp. 2022, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2022 až 30. septembra 2023 resp. 1. októbra 2021 až 30. septembra 2022.

### **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 2022 do 30. septembra 2023. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2023 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 2023.

Spoločnosť evidovala k 30. septembru 2023 krátkodobé záväzky vo výške 90 551 tis. EUR (k 30. septembru 2022 to bolo 89 588 tis. EUR) a obežný majetok vo výške 165 463 tis. EUR (30. septembra 2022: 15 296 tis. EUR), čiže suma krátkodobých záväzkov bola krytá vyššou hodnotou obežných aktív.

Spoločnosť nevidí riziko v schopnosti splácania svojich krátkodobých záväzkov. 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.

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 2022 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť aplikovala v bežnom účtovnom období**

- Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy; Referencie na Koncepcný 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).

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 2023 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 2018 a v jeho poslednom znení účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2023 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 2023 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 2023 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.
- Novela k IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie: Dohody o financovaní dodávateľov (vydaná 25. mája 2023). Nové požiadavky na zverejňovanie budú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr.

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

Nehnutelnosti, 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:

	<b>Predpokladaná doba používania v rokoch</b>
Stavby	10 rokov
Samostatný hnutelný 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 vykazanej 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 oprávky 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 oprávky 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 oprávky 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 – 3 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 prémiiu 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 neprímeraných 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 fakturovaných dodávkach Spoločnosti. Toto členenie neodhalilo žiadne významné rozdiely medzi jednotlivými kategóriami dlžníkov ani geografickými tržmi 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 finančných aktív 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 neoponechala 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.

#### **Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky**

Záväzky 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 zahŕňa 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 zahŕňa 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 2023 a 2022 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

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

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. Závazky z obchodného styku**

Závazky 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 povinností 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 zákazníkom, 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 priraďuje 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 k 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 lízingy 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

Závazok 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):

	<b>Očakávané výnosy</b>
do 1 roka – 30.9.2024	634 922
1 - 2 roky - 30.9.2025	634 922
2 - 3 roky - 30.9.2026	634 922
3 - 4 roky - 31.8.2027	582 011
<b>Spolu</b>	<b>2 486 777</b>

### **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 vymožitelné právo navzájom započítať zaúčtované sumy a tiež existuje zámer buď položky vyrovnat' netto alebo realizovať aktívum a vyrovnat' 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.

## **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 2023: 1,65 rokov (2022: 1,87 rokov). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti zvýšila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by sa zvýšila o 328 tis. EUR (2022: 1 137 tis. EUR). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti znížila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by sa zvýšila o 55 tis. EUR. (2022: 11 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 vyplývajúcej 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 pôžičkami spriazneným stranám v cudzej mene, keďže všetky úvery v USD boli počas roka 2019 splatené a novo poskytnuté úvery boli denominované iba v EUR. K 30. septembru 2023 Spoločnosť nevidovala 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 roka 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 2023 tvorili otvorené pohľadávky v inej mene ako EUR menej ako 2% 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 centrálnu 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 822 tis. EUR v roku 2023 (2022: 856 tis. EUR).

###### (iii) Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená kreditnému riziku z dôvodu pohľadávok voči tretím stranám a pohľadávok voči spriazneným 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 spriazneným 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 2023 predstavuje 890 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2022: 832 tis. EUR).

Skupina Johnson Controls využíva BMG banku na riadenie svojich vnútro skupinových peňažných tokov, t.j. úhradu záväzkov a pohľadávok medzi spriaznenými 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 2022 a 2023, 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 spriazneným stranám. Očakávaná úverová strata týkajúca sa peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je k 30. septembru 2023 zanedbateľná.

(iv) Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových línií, 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 2023:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14 717	-	-	14 717
Záväzky z lízingu	2 989	8 817	-	11 806
Kontokorentný úver	52 817	-	-	52 817
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	20 028	-	-	20 028
<i>Z toho úroky</i>	<i>387</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>387</i>
<b>Spolu</b>	<b>90 551</b>	<b>8 817</b>	<b>-</b>	<b>99 368</b>

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 387 tis. EUR k 30. septembru 2023.

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 75 737tis. EUR (30. september 2022: 77 122 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 zisiteľné 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 zisiteľných 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 2023 a k 30. septembru 2022 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 2023			K 30. septembru 2022		
	Úroveň 2 Reálna hodnota	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Úroveň 2 Reálna hodnota	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota
<b>AKTÍVA (v tis. EUR)</b>						
Poskytnuté pôžičky (pozn. 8)	0	150 646	151 655	0	150 151	151 655
Pohľadávky z obchodného styku netto (pozn. 10)	11 221	0	11 221	13 703	0	13 703
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty - aktíva (pozn. 13)	890	0	890	832	0	832
<b>AKTÍVA SPOLU</b>	<b>12 111</b>	<b>150 646</b>	<b>163 766</b>	<b>14 535</b>	<b>150 151</b>	<b>166 190</b>
<b>PASÍVA</b>						
Prijaté pôžičky (pozn. 18)	0	19 612	20 028	0	19 392	19 420
Záväzky z obchodného styku a záväzky z leasingu (pozn. 16)	26 523	0	26 523	31 222	0	31 222
Kontokorentné úvery (pozn. 18)	52 817	0	52 817	49 417	0	49 417
<b>PASÍVA SPOLU</b>	<b>79 340</b>	<b>19 612</b>	<b>99 368</b>	<b>80 639</b>	<b>19 392</b>	<b>100 059</b>

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

## 5. Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas roka 2023 (v tis. EUR)	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
<b>1. október 2022</b>	<b>20 476</b>	<b>3 900</b>	<b>0</b>	<b>24 376</b>
Prírastky	1 276	270	-	1 546
Úbytky	-	-263	-	- 263
Presuny do investičného majetku	-66	-	-	-66
<b>30. september 2023</b>	<b>21 686</b>	<b>3 907</b>	<b>0</b>	<b>25 593</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>				
<b>1. október 2022</b>	<b>13 391</b>	<b>3 127</b>	<b>-</b>	<b>16 518</b>
Prírastky	2 436	331	-	2 767
Úbytky	-	-263	-	-263
Presuny do investičného majetku	-10	-	-	-10
Zníženie hodnoty	-438	-	-	- 438
<b>30. september 2023</b>	<b>15 379</b>	<b>3 195</b>	<b>-</b>	<b>18 574</b>
<b>Zostatková hodnota</b>				
<b>1. október 2022</b>	<b>7 085</b>	<b>772</b>	<b>0</b>	<b>7 857</b>
<b>30. september 2023</b>	<b>6 307</b>	<b>711</b>	<b>0</b>	<b>7 019</b>

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

K 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022 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.

**JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.****Účtovná závierka k 30. septembru 2023 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

Súčasťou dlhodobého hmotného majetku k 30. septembru 2023 bol majetok s právom na užívanie obstaraný formou operatívneho lízingu v nasledujúcej štruktúre:

<b>Pohyb počas roka (v tis. EUR)</b>	<b>Budovy</b>	<b>Autá</b>	<b>Spolu</b>
<b>Obstarávacia cena</b>			
<b>1. október 2022</b>	<b>19 794</b>	<b>1 396</b>	<b>21 190</b>
Prírastky	1 276	270	1 546
Úbytky	-	-263	-263
Ostatné zmeny	-66	-	-66
<b>30. september 2023</b>	<b>21 004</b>	<b>1 403</b>	<b>22 407</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>			
<b>1. október 2022</b>	<b>13 479</b>	<b>661</b>	<b>14 140</b>
Prírastky	2 354	296	2 650
Úbytky	-	-263	-263
Zmena znehodnotenia majetku	-438	-	-438
<b>30. september 2023</b>	<b>15 395</b>	<b>694</b>	<b>16 089</b>
<b>Zostatková hodnota</b>			
<b>1. október 2022</b>	<b>6 315</b>	<b>735</b>	<b>7 050</b>
<b>30. september 2023</b>	<b>5 609</b>	<b>709</b>	<b>6 318</b>

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 nájomnej 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 2023 prehodnotená podľa aktuálnych podmienok prenájmu a zostatkovej hodnoty majetku s právom na využívanie.

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

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.

**JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2023 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

---

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Úrokové náklady	153	179
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami (zahrnuté v službách)	0	0
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou (zahrnuté v službách)	1 080	655
Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami za energie (zahrnuté v službách)	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 233</b>	<b>834</b>

## 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.

<b>Pohyb počas roka 2023 (v tis. EUR)</b>	<b>Investičný majetok - budovy</b>	<b>Investičný majetok spolu</b>
<b>Obstarávacia cena</b>		
1. október 2022	2 955	2 955
Prírastky	66	66
Úbytky	-	-
<b>30. september 2023</b>	<b>3 021</b>	<b>3 021</b>
<b>Oprávky</b>		
1. október 2022	950	950
Prírastky	417	417
Úbytky	-	-
<b>30. september 2023</b>	<b>1 367</b>	<b>1 367</b>
<b>Zostatková hodnota</b>		
1. október 2022	2 005	2 005
<b>30. september 2023</b>	<b>1 654</b>	<b>1 654</b>

<b>Pohyb počas roka 2022 (v tis. EUR)</b>	<b>Investičný majetok - budovy</b>	<b>Investičný majetok spolu</b>
<b>Obstarávacia cena</b>		
1. október 2021	2 955	2 955
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
<b>30. september 2022</b>	<b>2 955</b>	<b>2 955</b>
<b>Oprávky</b>		
1. október 2021	543	543
Prírastky	408	408
Úbytky	-	-
<b>30. september 2022</b>	<b>951</b>	<b>951</b>
<b>Zostatková hodnota</b>		
1. október 2021	2 412	2 412
<b>30. september 2022</b>	<b>2 005</b>	<b>2 005</b>

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 realnej cene.

**7. Dlhodobý nehmotný majetok**

Pohyb počas roka 2023  
(v tis. EUR)

	Softvér	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>		
<b>1. október 2022</b>	<b>1 582</b>	<b>1 582</b>
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
<b>30. september 2023</b>	<b>1 582</b>	<b>1 582</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>		
<b>1. október 2022</b>	<b>1 490</b>	<b>1 490</b>
Prírastky	53	53
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
<b>30. september 2023</b>	<b>1 543</b>	<b>1 543</b>
<b>Zostatková hodnota</b>		
<b>1. október 2022</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
<b>30. september 2023</b>	<b>39</b>	<b>39</b>

Pohyb počas roka 2022  
(v tis. EUR)

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

K 30. septembru 2023 a k 30. septembru 2022 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 2023	k 30. septembru 2022
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. – úrok, istina	151 655	255
<b>Krátkodobé úvery a pôžičky</b>	<b>151 655</b>	<b>255</b>
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. – istina	0	151 400
<b>Dlhodobé úvery a pôžičky</b>	<b>0</b>	<b>151 400</b>
<b>Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu</b>	<b>151 655</b>	<b>151 655</b>

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 neznehodnotenú, 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 znehodnotenú, 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 zadĺženosťou.

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 2023	k 30. septembru 2022
Bonita 1	151 655	151 655
Bonita 2	0	0
Bonita 3	0	0
Bonita 4	0	0
<b>Spolu</b>	<b>151 655</b>	<b>151 655</b>
Mínus: Opravná položka na zníženie hodnoty	0	0
<b>Spolu účtovná hodnota poskytnutých úverov ocenených v amortizovanej hodnote k 30. septembru</b>	<b>151 655</b>	<b>151 655</b>

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.

Spoločnosť JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. splatila Spoločnosti úver v hodnote 151 400 tis. EUR v máji 2024.

## 9. Zásoby

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
Tovar	410	137
Opravná položka	-65	-60
	<b>345</b>	<b>77</b>

Vývoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2022	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2023
Tovar	60	65	-60	65
	<b>60</b>	<b>65</b>	<b>-60</b>	<b>65</b>

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

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 2023 predstavuje 0 EUR (2022: 0 EUR).

## 10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	713	1 777
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 25)	9 810	11 420
<b>Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu</b>	<b>10 523</b>	<b>13 197</b>
DPH pohľadávky	581	440
Ostatné pohľadávky	117	66
<b>Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu</b>	<b>698</b>	<b>506</b>
<b>Pohľadávky (brutto)</b>	<b>11 221</b>	<b>13 703</b>
Opravná položka k pohládkam	0	0
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)</b>	<b>11 221</b>	<b>13 703</b>
Dlhodobé pohľadávky	24	54
Krátkodobé pohľadávky	11 197	13 649
<b>Spolu</b>	<b>11 221</b>	<b>13 703</b>
Dlhodobé pohľadávky	24	54
Krátkodobé pohľadávky	11 197	13 649
Zmluvné aktívum	584	77
<b>Spolu</b>	<b>11 805</b>	<b>13 780</b>

**JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.****Účtovná závierka k 30. septembru 2023 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
EUR	11 012	13 226
USD	201	477
Ostatné	8	-
<b>Spolu</b>	<b>11 221</b>	<b>13 703</b>

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 nevidovala straty z dôvodu odpisu pohľadávok, ani neúčtovala o významných opravných položkách.

v tis. EUR k 30. septembru 2023	% straty	Brutto účtovná hodnota	ECL
<b>Pohľadávky z obchodného styku</b>			
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls do splatnosti	0%	276	0
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls po splatnosti	0%	9 534	0
– pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám:			
do splatnosti	0%	221	0
1 až 60 dní po splatnosti	0%	375	0
61 až 90 dní po splatnosti	42%	25	0
nad 90 dní po splatnosti	100%	92	0
<b>Pohľadávky z obchodného styku (brutto účtovná hodnota)</b>		<b>10 523</b>	
Opravná položka z očakávaných strát			0
<b>Pohľadávky z obchod. styku, po opravnej položke (účtovná hodnota)</b>			<b>10 523</b>

v tis. EUR k 30. septembru 2022	% straty	Brutto účtovná hodnota	ECL
<b>Pohľadávky z obchodného styku</b>			
– 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
<b>Pohľadávky z obchodného styku (brutto účtovná hodnota)</b>		<b>13 197</b>	
Opravná položka z očakávaných strát			0
<b>Pohľadávky z obchod. styku, po opravnej položke (účtovná hodnota)</b>			<b>13 197</b>

Pri pohľadávkach voči tretím stranám po splatnosti 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
<b>1.októbra 2022</b>	-	0	0
Tvorba opravnej položky	-	-	-
Rozpustenie opravnej položky v hospodárskom výsledku	-	-	-
Spolu zmena stavu opravnej položky zaúčtovaná do nákladov	-	-	-
Odpis pohľadávok	-	-	-
<b>30. septembra 2023</b>	-	0	0

	Pohľadávky voči spriazneným stranám z obchodného styku	Pohľadávky	Spolu
<b>1.októbra 2021</b>	-	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	-	-	-
<b>30. septembra 2022</b>	-	0	0

## 11. Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)

k 30. septembru 2023

k 30. septembru 2022

Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:

- Dlhodobý majetok	263	286
- Pohľadávky - opravné položky	0	15
- Zásoby - opravná položka	65	60
- Rezerva na záruky (warranty)	35	174
- Nezaplatené poradenské služby	226	290
- Odhady na dodávky služieb	3 064	1 609
- Odhady na reštrukturalizáciu	0	0
- Odhady na audit	45	393
- Odhady na bonusy	396	372
- Ostatné odhady	41	220
- Daňové straty	460	0
<b>Spolu</b>	<b>4 595</b>	<b>3 419</b>
Sadzba dane	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>965</b>	<b>718</b>
Z toho nevykázaná	-	-
Z toho vykázaná	965	718

Odhady na dodávky služieb v hodnote 3 064 tis. EUR (k 30. septembru 2022: 1 609 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 1.10.2022	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	Stav k 30.9.2023
– Dlhodobý majetok	60	-5	-	55
– Pohľadávky – opravné položky	3	-3	-	0
– Zásoby - opravná položka	13	1	-	14
– Rezerva na záruky (warranty)	37	-30	-	7
– Nezaplatené poradenské služby	61	-13	-	48
– Odhady na dodávky služieb	339	304	-	643
– Odhady na reštrukturalizáciu	-1	1	-	0
– Odhady na audit	82	-73	-	9
– Odhady na bonusy	78	5	-	83
– Ostatné odhady	46	-37	-	9
– Daňové straty minulých rokov	0	97	-	97
<b>Spolu</b>	<b>718</b>	<b>247</b>	<b>-</b>	<b>965</b>

(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
<b>Spolu</b>	<b>1 000</b>	<b>-282</b>	<b>-</b>	<b>718</b>

Veková štruktúra odloženej dane je vykázaná v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	965	718
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	0	0
<b>Odložená daňová pohľadávka celkom</b>	<b>965</b>	<b>718</b>

## 12. Splatná daň z príjmu

K 30. septembru 2023 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 768 tis. EUR (k 30. septembru 2022 pohľadávku: 352 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 2023 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
<b>Aktíva podľa súvahy</b>		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)	151 655	151 655
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	11 221	11 221
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	890	890
<b>Spolu</b>	<b>163 766</b>	<b>163 766</b>

k 30. septembru 2023 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.18)	20 028	20 028
Kontokorentné úvery (Pozn.18)	52 817	52 817
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	11 806	11 806
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.16)	14 717	14 717
<b>Spolu</b>	<b>99 368</b>	<b>99 368</b>

k 30. septembru 2022 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
<b>Aktíva podľa súvahy</b>		
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
<b>Spolu</b>	<b>166 190</b>	<b>166 190</b>

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
<b>Spolu</b>	<b>100 071</b>	<b>100 071</b>

## 15. Vlastné imanie

### Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 69 717 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2023 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 zisku dosiahnutého v predchádzajúcom účtovnom období do zisku minulých období dňa 12. februára 2024.

## 16. Závazky z obchodného styku a iné závazky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
Obchodné závazky:		
Závazky z obchodného styku	2 971	3 226
Závazky voči spriazneným osobám (Pozn. 25)	2 418	7 198
Nevyfakturované dodávky a dohadné položky	5 723	4 207
<b>Finančné závazky – obchodné spolu</b>	<b>11 112</b>	<b>14 631</b>
Neobchodné závazky:		
Závazky zo vzťahov k zamestnancom	1 737	1 524
Závazky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	1 361	1 276
Závazky zo sociálneho fondu (Pozn. 17)	-2	-4
Ostatné závazky	509	-
<b>Nefinančné závazky – ostatné spolu</b>	<b>3 605</b>	<b>2 796</b>
<b>Závazky z obchodného styku a ostatné závazky spolu - krátkodobé</b>	<b>14 717</b>	<b>17 427</b>

Štruktúra záväzkov z lízingu:

	k 30. septembru 2023	k 1. októbru 2022
Závazky z prenájmu do 1 roka	2 989	3 312
Závazky z prenájmu od 2 do 5 rokov	8 817	10 483
Závazky z prenájmu nad 5 rokov	-	-
<b>Závazky z prenájmu celkom</b>	<b>11 806</b>	<b>13 795</b>

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
Závazky do lehoty splatnosti	12 958	10 557
Závazky po lehote splatnosti	1 759	6 870
<b>Závazky z obchodného styku a ostatné závazky spolu</b>	<b>14 717</b>	<b>17 427</b>

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)	2022 / 2023	2021 / 2022
Stav k 1. októbru	-4	-3
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	209	205
Čerpanie	-208	-206
<b>Stav k 30. septembru</b>	<b>-3</b>	<b>-4</b>

**18. Úvery a pôžičky**

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
<b>Krátkodobé</b>		
Úvery a úroky od spriaznených osôb	20 028	19 432
Kontokorentné bankové úvery	52 817	49 417
<b>Krátkodobé úvery a pôžičky spolu</b>	<b>72 845</b>	<b>68 849</b>

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2023 zahŕňajú cash poolový úver prijatý od JC Lučenec 3 641 tis. EUR (v roku 2022 : JC Lučenec 3 420 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 bol splatený 31. marca 2024.

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových línií:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
BMG – úverová linka	bez limitu	bez limitu
Deutsche bank – úverová linka	3 000	15 000

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

Veriteľ		Ročný úrok v %	Splatnosť	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
BMG	Kontokorentný	Euribor +1,2%	Na požiadanie	52 817	49 417
JC Lučenec	Cash pooling	1,60%	Na požiadanie	3 641	3 420
JC Lučenec	prevádzkový	4,80%*	28.3.2024	16 000	16 000
<b>Spolu</b>				<b>72 458</b>	<b>68 837</b>

\*Od 01.10.2022 do 30.03.2023 - Ročný úrok v % 3,03

Od 31.03.2023 do 30.09.2024 - Ročný úrok v % 4,80

## Analýza čistého dlhu

Nasledujúca tabuľka analyzuje čistý dlh Spoločnosti:

(v tis. EUR)

**k 30. septembru 2023 k 30. septembru 2022**

Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 18)	20 028	19 432
Kontokorentné úvery (Pozn. 18)	52 817	49 417
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	11 806	13 795
<b>Hrubý dlh</b>	<b>84 651</b>	<b>82 644</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Pozn. 13)	-890	-832
<b>Čistý dlh (znížený o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty)</b>	<b>83 761</b>	<b>81 812</b>

## Závazky z finančných činností

Nasledujúca tabuľka analyzuje pohyby hrubého dlhu Spoločnosti:

(v tis. EUR)

	Lízingy	Úvery	Spolu
<b>Hrubý dlh k 30. septembru 2021</b>	<b>17 305</b>	<b>140 396</b>	<b>157 701</b>
Peňažné toky, z toho:	-3 689	-72 482	-76 171
- čerpanie výpožičiek (pôžičky 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
<b>Hrubý dlh k 30. septembru 2022</b>	<b>13 795</b>	<b>68 849</b>	<b>82 644</b>
Peňažné toky, z toho:	-3 687	683	-3 004
- čerpanie výpožičiek (pôžičky prijaté od spriaznených strán)	-	221	221
- splatenie istiny (kontokorentný úver)	-	3 400	3 400
- platby úrokov	-153	-2 938	-3 091
- splatenie záväzku z lízingu	-3 534	-	-3 534
Úrokové náklady	153	2 938	3 091
Prírastok záväzku z lízingu	1 545	-	1 545
<b>Hrubý dlh k 30. septembru 2023</b>	<b>11 806</b>	<b>72 470</b>	<b>84 276</b>

**JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2023 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

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

<i>v tis. EUR</i>	Brutto hodnota majetku	Brutto hodnota záväzkov započítaných voči majetku	Netto hodnota vykázaná na súvahe	Súvisiaci nezapočítaný finančný nástroj	Súvisiaca nezapočítaná peňažná zábezpeka	Netto hodnota
<b>30. september 2023</b>						
<b>Aktíva</b>						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	890	-	890	-890	-	-

<b>Pasíva</b>						
Kontokorentné úvery	52 817	-	52 817	- 890	-	51 927

<i>v tis. EUR</i>	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**

<b>Aktíva</b>						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	832	-	832	-832	-	-

<b>Pasíva</b>						
Kontokorentné úvery	49 417	-	49 417	- 832	-	48 585

**19. Výnosy**

<i>(v tis. EUR)</i>	2023	2022
Výnosy z predaja služieb*	54 228	55 087
Výnosy z predaja služieb **	3 231	3 297
Predaj tovaru	29	81
<b>Výnosy spolu</b>	<b>57 488</b>	<b>58 465</b>

\* 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:

<i>(v tis. EUR)</i>	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
Krátkodobé zmluvné aktíva (inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)	584	77
<b>Spolu zmluvné aktíva</b>	<b>584</b>	<b>77</b>

## 20. Služby

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Personálny leasing	2 121	1 818
Náklady na zamestnanie	473	1 121
Konzultačné služby	1 290	1 085
Právne služby	383	518
Opravy	982	816
Subkontrakty	990	1 013
Nájomné	1 080	676
Cestovne a reprezentačné náklady	1 318	1 408
Administratívne náklady	1 472	591
Telekomunikačné a dátové služby	3 150	3 463
Ostatné	724	673
<b>Náklady spolu</b>	<b>13 983</b>	<b>13 182</b>

V službách za roky 2023 a 2022 boli zahrnuté aj nasledovné položky súvisiace s operatívnym lízingom:

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami	-	-
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou	1 080	655
<b>Spolu</b>	<b>1 080</b>	<b>655</b>

## 21. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

<b>(v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Mzdy	25 525	23 623
Sociálne povinné odvody	9 322	8 701
<i>Z toho: odvody na dôchodkové poistenie</i>	4 398	4 145
Ostatné sociálne náklady	2 253	1 712
<b>Spolu</b>	<b>37 100</b>	<b>34 036</b>

Priemerný počet zamestnancov v roku 2023 bol 853 (2022: 872).

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**

<b>Ostatné prevádzkové výnosy (v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ostatné výnosy	63	108
Výnosy z podnájmu majetku s právom užívania – operatívny lízing	747	635
Kurzové zisky	391	474
Výnosy z predaja majetku	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 201</b>	<b>1 217</b>

<b>Ostatné prevádzkové náklady (v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bankové poplatky	4	4
Tvorba/rozpustenie opravnej položky	11	-13
Zaplatené pokuty a úroky z omeškania	0	3
Dary	77	13
Náklady na predaný majetok	0	5
Kurzové straty	493	424
Ostatné náklady	162	119
<b>Spolu</b>	<b>747</b>	<b>555</b>

**23. Finančné náklady a výnosy**

<b>Finančné náklady (v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Úroky voči skupine (cash pooling) (Pozn. 25)	13	0
Úroky z lízingu	153	179
Úroky ostatné	2 685	897
Úroky z prijatých pôžičiek (Pozn. 25)	627	39
<b>Spolu</b>	<b>3 478</b>	<b>1 115</b>

<b>Finančné výnosy (v tis. EUR)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Úroky ostatné	55	421
Úroky z poskytnutých pôžičiek (Pozn. 25)	757	757
<b>Spolu</b>	<b>812</b>	<b>1 178</b>

## 24. Daň z príjmu

(v tis. EUR)	2023	2022
<b>Zisk/strata pred zdanením</b>	- 1 632	5 863
Teoretická daň pri 21%	-343	1 231
Vplyv daňovo neuznaných výnosov		
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	37	-140
- znehodnotenie majetku v práve užívania (operatívny leasing)	0	-244
- bonusy zamestnancom, ktoré nie sú daňové	128	92
- cestovné a reprezentačné náklady	1	7
- ostatné položky	-92	5
Ostatné	-23	23
Vplyv daňovo neuznaných úrokových nákladov	82	0
<b>Spolu</b>	<b>-247</b>	<b>1 114</b>
Splatná daň	0	832
Zrážková daň	0	18
Odložená daň (Pozn. 11)	-247	282
<b>Spolu</b>	<b>-247</b>	<b>1 132</b>
Efektívna sadzba dane	-15%	19%

## 25. Transakcie so spriaznenými osobami

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

(v tis. EUR)	2023	2022
<b>Predaj</b>		
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	52 705	53 588
Úrokový výnos	757	757
Úrokový výnos (cash pooling)	-	-
<b>Nákup</b>		
Nákup materiálu	1 772	1 510
Nákup služieb	4 770	5 382
Manažérske poplatky	191	145
Úrokový náklad	627	39
Úrokový náklad (cash pooling)	13	-

Všetky transakcie so spriaznenými stranami boli uskutočnené počas roku 2023 a 2022 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 2023	k 30. septembru 2022
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	9 810	11 420
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.8)	151 655	151 655
<b>Aktíva spolu</b>	<b>161 465</b>	<b>163 075</b>

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2023	k 30. septembru 2022
Závazky z obchodného styku (Pozn.16)	2 418	7 198
Cash-pool voči Skupine	3 641	3 420
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.18)	16 000	16 000
<b>Pasíva spolu</b>	<b>22 059</b>	<b>26 618</b>

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 2022 a 2023 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**

Dňa 31. mája 2024 bol splatený úver vo výške 151 400 000 EUR od partnera JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. Po 30. septembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.