

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

**Účtovná závierka
k 30. septembru 2024**

**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 . Zásadné účtovné odhady a úsudky	11
4 . Riadenie finančného rizika	11
5 . Úvery a pôžičky spriazneným osobám	14
6 . Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15
7 . Odložená daňová pohľadávka	15
8 . Splatná daň z príjmu	16
9 . Peniaze a peňažné ekvivalenty	16
10 . Finančné nástroje podľa kategórie	16
11 . Vlastné imanie	16
12 . Správne a administratívne náklady	17
13 . Ostatné prevádzkové náklady a výnosy	17
14 . Finančné náklady a výnosy	18
15 . Daň z príjmu	18
16 . Transakcie so spriaznenými osobami	18
17 . Podmienené aktíva a záväzky	19
18 . Udalosti po súvahovom dni	19

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Poznámka	30.9.2024	30.9.2023
AKTÍVA			
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	5, 16	2 462	18 866
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	92 136	72 704
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		286	236
Obežný majetok	10	94 884	91 806
Aktíva spolu		94 884	91 806
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Základné imanie	2, 11	8 508	8 508
Kapitálové fondy	11	390 007	390 007
Zákonný rezervný fond	11	421	311
Neuhradení strata minulých období	11	-304 626	-307 409
Vlastné imanie		94 310	91 417
Splatná daň z príjmov - záväzok	7, 8, 15	574	389
Krátkodobé záväzky		574	389
Vlastné imanie a záväzky spolu		94 884	91 806

Táto účtovná závierka na stranách 1 až 19 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením spoločnosti dňa2025.

Deň zostavenia účtovnej závierky	Podpisový záznam členov štatutárneho orgánu účtovnej jednotky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO SÚHRNNÉHO VÝSLEDKU

	Poznámka	2024	2023
Správne a administratívne náklady	12	-16	-13
Ostatné výnosy	13	-	-
Ostatné náklady	13	-1	-1
Strata z prevádzkovej činnosti		-17	-14
Finančné výnosy	14	3 679	2 599
Finančné náklady	14	-	-1
Zisk pred zdanením		3 662	2 584
Daň z príjmu	15	-769	-389
Zisk bežného roka	11	2 893	2 195
Iný súhrnný zisk/strata spolu		-	-
Súhrnný zisk spolu		2 893	2 195

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2023	8 508	390 007	311	-307 409	91 417
Zisk bežného roka	-	-	-	2 893	2 893
Celkový súhrnný zisk spolu	-	-	-	2 893	2 893
Dotácia do zákonného fondu	-	-	110	-110	-
Stav k 30. septembru 2024	8 508	390 007	421	-304 626	94 310

	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2022	8 508	390 007	311	-309 604	89 222
Zisk bežného roka	-	-	-	2 195	2 195
Celkový súhrnný zisk spolu	-	-	-	2 195	2 195
Stav k 30. septembru 2023	8 508	390 007	311	-307 409	91 417

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Poznámka	2024	2023
Zisk pred zdanením		3 662	2 584
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Úrokové náklady (netto)	14	-3 678	-2 598
		-16	-14
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	6	-50	-236
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov		-582	-
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		-648	-250
Peňažné toky z investičných činností			
Poskytnuté úvery do skupiny	5	-	14
Splatenie pôžičky spriaznenými stranami	5	16 402	-
Prijaté úroky	14	3 678	2 224
Čisté peňažné toky z investičných činností		20 080	2 238
Peňažné toky z finančných činností			
Zaplatené úroky	14	-	-1
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-	-1
Čisté zvýšenie / zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov		19 432	1 987
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		72 704	70 717
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		92 136	72 704

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2024

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva IFRS® v znení prijatom Európskou úniou (ďalej aj „IFRS účtovné štandardy v znení prijatom EÚ“, alebo „IFRS“) za rok končiaci 30. septembra 2024 za spoločnosť Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

1 . Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.
Pribinova 19
Bratislava – mestská časť Staré Mesto 811 09

Spoločnosť Johnson Controls Lučenec, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 8. decembra 2004 a do Obchodného registra bola zapísaná 23. decembra 2004 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka č. 139181/B).

Identifikačné číslo: 36633381
Daňové identifikačné číslo: 2021929503
IČ DPH: SK2021929503

Hlavné činnosti Spoločnosti:

Spoločnosť v minulosti pôsobila na Slovensku v segmente automobilového priemyslu. Spoločnosť neuskutočňovala žiadnu prevádzkovú činnosť počas hospodárskeho roka končiaceho k 30. septembru 2024. Spoločnosť momentálne pôsobí v rámci skupiny Johnson Controls International ako entita poskytujúca pôžičky ostatným entitám v rámci skupiny a jej voľné finančné prostriedky na bankových účtoch sú využívané zúčtovacím centrom skupiny na centrálné manažovanie úverových a peňažných transakcií (cashpooling).

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 0 zamestnancov (2023: 0), z toho 0 vedúcich pracovníkov (2023: 0).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

	Stav k 30. septembru 2024	Stav k 30. septembru 2023
Konatelia:	Jean-Philippe Marie Ghislain De Waele	Jean-Philippe Marie Ghislain De Waele

Konateľ Jean-Philippe Marie Ghislain De Waele je oprávnený konať v mene Spoločnosti samostatne a to tak, že k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis.

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2024

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv
	v tis. EUR	%	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	752	8,8	8,8
Zweite JCI Holding GmbH, Nemecko	7 756	91,2	91,2
Spolu	8 508	100	100

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2023

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv
	v tis. EUR	%	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	752	8,8	8,8
Zweite JCI Holding GmbH, Nemecko	7 756	91,2	91,2
Spolu	8 508	100	100

Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Johnson Controls International plc (ďalej iba JCI), ktorú za celú skupinu zostavuje spoločnosť Johnson Controls International plc., 1 Albert Quay, Cork, Írsko, 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 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločníkov dňa 10. decembra 2024.

2 . Súhrn hlavných účtovných postupov

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva IFRS v znení prijatom Európskou úniou (ďalej aj „IFRS účtovné štandardy v znení prijatom EÚ“, alebo „IFRS“) za rok končiaci 30 septembra 2024 pre Johnson Controls Lučenec, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „JCL“).

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto účtovnej závierky (ďalej len „účtovná závierka“) 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 súhrnných ziskov a strát, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2024 resp. 2023, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1 októbra 2023 až 30 septembra 2024 resp. 1 októbra 2022 až 30 septembra 2023.

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 2023 do 30. septembra 2024. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2024 podľa IFRS platných v EÚ.

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS účtovnými štandardmi v znení prijatom EÚ, podľa princípu historických cien.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti a na základe akruálneho 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 2024.

Spoločnosť vykázala za rok 2024 zisk vo výške 2 892 tis. EUR (2023: 2 195 tis. EUR) a k 30. septembru 2024 vykazuje kladné vlastné imanie vo výške 94 310 tis. EUR (30 septembra 2023: 91 417 tis. EUR).

K 30. septembru 2024 boli krátkodobé záväzky Spoločnosti vo výške 574 tis. EUR. K 30. septembru 2023 boli krátkodobé záväzky Spoločnosti vo výške 389 tis. EUR. Spoločnosť získala písomné potvrdenie od materskej spoločnosti ohľadne podpory pri financovaní v prípade potreby, aby bola schopná pokračovať vo svojej činnosti. Vedenie Spoločnosti je preto presvedčené, že Spoločnosť bude na základe tejto podpory schopná pokračovať vo svojich aktivitách.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS účtovnými štandardmi v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie určitých kľúčových účtovných odhadov. Tiež vyžaduje od manažmentu využiť úsudok v procese uplatnenia účtovných zásad Spoločnosti. Oblasti, 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 prezentovaná v eurách ("EUR"), po zaokrúhlení na celé tisíce eur, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené so znamienkom mínus.

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.

Počas roku 2022 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou vo februári 2022 a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Spoločnosť nevykonáva žiadne obchodné aktivity v Ruskej federácii alebo na Ukrajine a takisto v daných krajinách nemá umiestnené ani aktíva či investície. Spoločnosť posúdila dopad týchto udalostí na svoju účtovnú závierku a považuje ho za nevýznamný.

2.2 . Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné od 1. októbra 2023 alebo neskôr, ktoré Spoločnosť aplikovala v bežnom účtovnom období

- 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).

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 2024 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a upravená 15. júla 2020 a 31. októbra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- 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, Liziny: Lizingové záväzky pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr).
- Novela IAS 21 Nedostatočná vymeniteľnosť (vydaná 15. augusta 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr).
- Novela ohľadom klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov – Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 30. mája 2024 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr).
- Ročné vylepšenia IFRS účtovných štandardov (vydané v júli 2024 a účinné od 1. januára 2026).
- Zmluvy naviazané na elektrinu závisiacu od prírodných podmienok: Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 18. decembra 2024 a účinné od 1. januára 2026).
- IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke (vydaný 9. apríla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr).
- IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie (vydaný 9. mája 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 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 . Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

Položky zahrnuté v účtovnej závierke Spoločnosti sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí („funkčná mena“). Účtovná závierka je zostavená v mene Euro („EUR“), ktoré je funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti.

Prepočet cudzích mien

Transakcie v cudzej mene sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným k dátumu transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce zo zúčtovania týchto transakcií a z prepočtu monetárneho majetku a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom ku koncu roka sú vykázané do zisku a strát.

2.5 . 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 dane a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AH“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

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

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

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie

Všetky finančné nástroje, okrem tých, ktoré sú ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“), sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou 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 splatností 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 pohládkam oceňovaným v amortizovanej hodnote. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované v súvahe po odpočítaní opravnej položky ECL.

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované v súvahe po odpočítaní opravnej položky ECL.

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 neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu.

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

Poskytnuté pôžičky

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

2.6 . 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.

2.7 . Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvoria vklady u spoločníkov.

Štruktúra k 30. septembru 2024 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

Výška hlasovacích práv	Stav k 30 septembra, 2024	
	v tis. EUR	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	752	8,8
Zweite JCI Holding GmbH, Nemecko	7 756	91,2
Spolu	8 508	100

Okrem vkladu spoločníkov sa ako vlastné imanie klasifikujú aj ostatné kapitálové fondy, 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 vykazaného v účtovnej závierke, až do výšky 10% základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na navýšenie základného imania alebo na krytie straty.

2.8 . Záväzky z obchodného styku

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

2.9 . 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 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.

2.10 . Výnosové úroky

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

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.

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Spoločnosť Johnson Controls Lučenec, s.r.o. v minulých účtovných obdobiach vykázala významné daňové straty a neuplatnené daňové úľavy. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani k 30. septembru 2024 nakoľko podľa jej odhadu nebolo pravdepodobné, že Spoločnosť vzniknú v budúcnosti dostatočné zdaniteľné príjmy resp. základy dane, voči ktorým si bude môcť Spoločnosť uplatniť dočasné rozdiely existujúce k uvedeným dátumom.

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 ovplyvňujúce 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 lokálne 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.

Trhové riziko

(i) Riziko zmeny výmenných kurzov

Spoločnosť je v súčasnosti vystavená zanedbateľnému riziku kurzových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi, prevádzkovými nákladmi a záväzkami v cudzej mene. V roku 2024 bolo realizovaných 100% výnosov a nákladov v mene EUR (2023: 100%), k 30. septembru 2024 Spoločnosť evidovala 100% záväzkov v mene EUR (k 30. septembru 2023: 100%).

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

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku poskytovania krátkodobých a dlhodobých úverov. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variabilných peňažných tokov.

Skupina Johnson Controls má vytvorené zúčtovacie centrum pre centrálné riadenie úverových a peňažných transakcií (cashpooling). Spoločnosť presúva voľné finančné prostriedky do zúčtovacieho centra a zároveň má možnosť z tohto zúčtovacieho centra čerpať úver.

Analýza citlivosti hospodárskeho výsledku Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod by nemal negatívny resp. pozitívny dopad na výsledok hospodárenia v roku 2024 (2023: do 160 tis. EUR).

Riadenie úverových a peňažných transakcií prebieha výhradne na úrovni skupiny, ktorá má pre tieto účely vypracované interné smernice definujúce ciele a postupy riadenia daných rizík.

Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku. Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (Poznámka 5) je riadené na úrovni skupiny, zabezpečované formou cash poolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v BMG – Bank Mendes Gans (ING Group) (Moody's rating A1). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto sa používa rating ING Group, ktorej je súčasťou. Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov na bankových účtoch k 30. septembru 2024 predstavuje 92 135 tis. EUR (k 30. septembru 2023 predstavuje 72 704 tis. EUR).

Skupina Johnson Controls využíva BMG banku na riadenie svojich vnútroskupinových 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 2024 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 2024 zanedbateľná.

Riziko likvidity

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

V súčasnosti Spoločnosť financuje svoje aktivity z prijatých úrokov z poskytnutých úverov spoločnostiam, ktoré sú členmi skupiny Johnson Controls. 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 2024:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	-

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2023:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	-

4.2 . Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke k 30. septembru 2024 v sume tis.94 310 tis. EUR (30. septembru 2023: 91 417 tis. EUR).

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

4.3 . Odhad reálnej hodnoty

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

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

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

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do vyššie uvedených úrovní je založená na použitých vstupoch najnižšej úrovne, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty celku. Presun nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je účtovaný v období, v ktorom k nemu došlo. Všetky finančné a nefinančné nástroje, pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje, sú k 30. septembru 2024 klasifikované v Úrovni 2.

Predpokladá sa, že účtovné hodnoty finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približujú k ich reálnej hodnote. 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.

Pri pohľadávkach, peniazoch a peňažných ekvivalentoch, záväzkoch z obchodného styku a ostatných záväzkoch sa predpokladá, že ich účtovná hodnota, v prípade pohľadávok znížená o opravné položky, zodpovedá ich reálnej hodnote (klasifikované v úrovni 2). Reálna hodnota úverov a pôžičiek (Poznámka 5) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb.

Viac informácií k oceňovaniu reálnou hodnotou je zverejnené v príslušných poznámkach

5 . Úvery a pôžičky spriazneným osobám

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Úver JC International s r.o.	-	16 000
Úrokový výnos ku krátkodobým úverom	-	387
Cash pooling	2 462	2 479
Krátkodobé úvery a pôžičky	2 462	18 866
Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu	2 462	18 866

Skupina Johnson Controls má vytvorené zúčtovacie centrum pre centrálnu manažovanie úverových a peňažných transakcií (cashpooling). Spoločnosť presúva voľné finančné prostriedky do zúčtovacieho centra a zároveň má možnosť z tohto zúčtovacieho centra čerpať úver.

Zostatok z cashpoolingu je splatný na požiadanie. Spoločnosť pre účely stanovenia úrokovej sadzby používa referenčnú sadzbu EUROSTR. Úroková sadzba bola k 1. októbru 2023 3,62% a k 30. septembru 2024 3,64%.

Spoločnosť poskytla v marci 2019 krátkodobý úver spoločnosti JC International s r.o. vo výške 16 000 tis. EUR na obdobie 6 mesiacov s úrokovou sadzbou 0,51%. Splatnosť úveru bola postupne predĺžovaná s nasledovnou zmenou úrokovej sadzby:

Splatnosť do	Úroková sadzba
22. septembra 2020	1,32 %
22. septembra 2021	0,31 %
22. septembra 2022	0,17 %
31. marca 2023	3,03 %
31. marca 2024	4,80 %

Úver bol splatený k 31. marcu 2024.

Skupina prostredníctvom svojho Treasury oddelenia financuje potreby spoločností formou úverov, cash pooling a inými nástrojmi.

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

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

Všetci dlžníci Spoločnosti boli k 30. septembru 2024 a k 30. septembru 2023 začlení do Bonity 1 a stupňa 1 ECL podľa IFRS 9.

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

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.**Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii**

Nasledujúca tabuľka uvádza súhrn kreditnej kvality krátkodobých poskytnutých úverov k 30. septembru:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Bonita 1	2 462	18 866
Bonita 2	-	-
Bonita 3	-	-
Bonita 4	-	-
Spolu	2 462	18 866
Mínus: Opravná položka na zníženie hodnoty	-	-
Spolu účtovná hodnota poskytnutých úverov ocenených v amortizovanej hodnote k 30. septembru	2 462	18 866

Pohyby opravnej položky k poskytnutým úverom boli počas obdobia nevýznamné.

Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

6 . Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu	-	-
Ostatné pohľadávky	286	236
Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu	286	236
Pohľadávky (brutto)	286	236
Opravná položka k pohľadávkam	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	286	236
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	286	236
Spolu	286	236

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky s bankovými inštitúciami z časovo rozlíšeného úroku.

7 . Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Ostatné rezervy	0	0
Neumorené daňové straty	0	0
Spolu	0	0
Sadzba dane	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Z toho nevykázaná	0	0
Z toho vykázaná	0	0

8 . Splatná daň z príjmu

Za finančný rok 2024 Spoločnosť vykázala splatný daňový záväzok 574 tis. EUR (v roku 2023: 389 tis. EUR).

9 . Peniaze a peňažné ekvivalenty

Pre účely výkazu peňažných tokov sa za peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty považujú aktívne zostatkové hodnoty na bankových účtoch. Spoločnosť nedisponuje žiadnymi hotovostnými peňažnými prostriedkami.

(v tis. EUR)	30. septembra 2024	30. septembra 2023
Bežné účty v bankách	92 136	72 704
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)	92 136	72 704

10 . Finančné nástroje podľa kategórie

k 30. septembru 2024 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.5)	2 462	2 462
Ostatné pohľadávky (Pozn. 6)	286	286
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.8)	92 136	92 136
Spolu	94 884	94 884

k 30. septembru 2023 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.5)	18 866	18 866
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.8)	72 704	72 704
Ostatné pohľadávky	236	236
Spolu	91 806	91 806

11 . Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 8 508 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2024 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy spoločnosti predstavovali k 30. septembru 2024 hodnotu 390 007 tis. EUR, z čoho 388 602 tis. EUR boli vklady spoločníkov do ostatných kapitálových fondov a 1 405 tis. EUR vzniklo v dôsledku zlúčenia so spoločnosťou JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. k 30. septembru 2017 (spoločnosť JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. k 30. septembru 2017 evidovala ostatné kapitálové fondy v hodnote 1 405 tis. EUR, príspevok do týchto fondov bol poskytnutý spoločnosťou Johnson Controls Holding Company, Inc.). Tieto kapitálové fondy môže Spoločnosť vyplatiť spoločníkom. Zlúčenie spoločností nemalo iný dopad na účty základného imania alebo ostatných kapitálových fondov.

Zlúčenie spoločností

Na základe rozhodnutia spoločníkov a Zmluvy o zlúčení sa spoločnosť Johnson Controls Lučenec, s.r.o. zlúčila so spoločnosťou JC Auto Slovakia Holding s.r.o. ("Zanikajúca spoločnosť") a stala sa jej jedinou nástupníckou spoločnosťou ("Nástupnícka spoločnosť") k 1. októbru 2017 ("rozhodný deň"). Spoločnosť JC Auto Slovakia Holding s.r.o. patrila v čase zlúčenia do skupiny Johnson Controls International a 100% podiel v nej mala spoločnosť Johnson Controls Holding Company, Inc., USA.

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2024 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

Hlavným cieľom zlúčenia spoločností bola efektívnejšia organizácia činnosti, zjednodušenie administratívnej štruktúry a aktivít a s tým spojené zníženie celkových nákladov.

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 o dosiahnutia výšky 10% základného imania.

Neuhradená strata minulých období

Spoločnosť eviduje v roku 2024 neuhradenú stratu minulých období vo výške 307 518 tis. EUR a zisk bežného roka vo výške 2 893 tis. EUR.

12 . Správne a administratívne náklady

(v tis. EUR)	2024	2023
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	16	13
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16	13
ostatné služby	-	-
Náklady spolu	16	13

13 . Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	2024	2023
Ostatné prevádzkové výnosy		
Kurzové zisky	-	-
Spolu	-	-
Ostatné prevádzkové náklady		
Kurzové straty	-	-
Bankové poplatky	-1	-1
Spolu	-1	-1

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2020 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

14 . Finančné náklady a výnosy

(v tis. EUR)	2024	2023
Finančné náklady		
Úrokové náklady	-	-1
Spolu	-	-1
Finančné výnosy		
Úrokové výnosy (z poskytnutých pôžičiek a zostatkov na bankových účtoch)	3 679	2 599
Spolu	3 679	2 599

15 . Daň z príjmu

(v tis. EUR)	2024	2023
Súhrnný zisk pred zdanením	3 662	2 584
Teoretická daň pri 21%	769	540
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky	-	-151
Spolu	769	389
Splatná daň	769	389
Odložená daň (Pozn. 6)	-	-
Spolu	769	389
Efektívna sadzba dane	21 %	15 %

16 . Transakcie so spriaznenými osobami

a) Materská spoločnosť

Spoločnosť počas hospodárskeho roka 2024 a 2023 neevidovala transakcie s materskou spoločnosťou.

b) Ostatné spriaznené osoby

Transakcie so spriaznenými osobami v rámci skupiny Johnson Controls (okrem transakcií s materským podnikom) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

	2024	2023
Predaj		
Úrokový výnos	382	627

Aktíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami v rámci skupiny Johnson Controls (okrem aktív s materským podnikom) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

	k 30. septembru 2024	k 30. septembru 2023
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.5)	-	16 387
Cash pooling	2 462	2 479
Aktíva spolu	2 462	18 866

Pohľadávky 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 5. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v skupine Johnson Controls.

Spoločnosť k 30. septembru 2024 ani k 30. septembru 2023 neeviduje pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami v rámci skupiny Johnson Controls (okrem pasíva s materským podnikom).

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

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

Hrubé príjmy slovenských členov kľúčového manažmentu Spoločnosti v sledovanom účtovnom období boli 0 tis. EUR (v predchádzajúcom účtovnom období 0 tis. EUR).

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 0 zamestnancov (2023: 0).

17 . Podmienené aktíva a 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.

Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť nemá v nájme budovy, osobné automobily, bytové priestory a výpočtovú techniku k 30. septembru 2024.

18. Udalosti po súvahovom dni

Po 30. septembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej zvierky nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zvierke za rok 2024.