

**Johnson Controls Lučenec s.r.o.**

**Individuálna účtovná závierka  
k 30. septembru 2014**

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

**December 2014**

## Obsah

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Súvaha .....                         | 1 |
| Výkaz súhrnných ziskov a strát ..... | 2 |
| Výkaz zmien vlastného imania .....   | 2 |
| Výkaz peňažných tokov .....          | 3 |

### Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

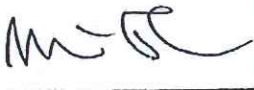
|    |                                                                        |    |
|----|------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | Základné informácie .....                                              | 4  |
| 2  | Súhrn hlavných účtovných postupov .....                                | 5  |
| 3  | Zásadné účtovné odhady a úsudky .....                                  | 18 |
| 4  | Riadenie finančného rizika .....                                       | 19 |
| 5  | Dlhodobý hmotný majetok .....                                          | 22 |
| 6  | Dlhodobý nehmotný majetok .....                                        | 23 |
| 7  | Investície .....                                                       | 24 |
| 8  | Úvery a pôžičky spriazneným osobám .....                               | 24 |
| 9  | Zásoby .....                                                           | 25 |
| 10 | Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky .....               | 25 |
| 11 | Odložená daňová pohľadávka .....                                       | 27 |
| 12 | Daň z príjmu .....                                                     | 28 |
| 13 | Peniaze a peňažné ekvivalenty .....                                    | 28 |
| 14 | Finančné nástroje podľa kategórie .....                                | 28 |
| 15 | Vlastné imanie .....                                                   | 29 |
| 16 | Rezervy na záväzky .....                                               | 29 |
| 17 | Záväzky z obchodného styku a iné záväzky .....                         | 29 |
| 18 | Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia .....  | 30 |
| 19 | Úvery a pôžičky .....                                                  | 30 |
| 20 | Výnosy z pokračujúcich činností .....                                  | 31 |
| 21 | Výrobné náklady z pokračujúcich činností .....                         | 31 |
| 22 | Správne a administratívne náklady (SGA) z pokračujúcich činností ..... | 31 |
| 23 | Mzdové náklady (zamestnanecké požitky) z pokračujúcich činností .....  | 32 |
| 24 | Ostatné prevádzkové náklady a výnosy z pokračujúcich činností .....    | 32 |
| 25 | Finančné náklady a výnosy z pokračujúcich činností .....               | 32 |
| 26 | Daň z príjmu .....                                                     | 33 |
| 27 | Transakcie so spriaznenými osobami-pokračujúce činnosti .....          | 33 |
| 28 | Časť podniku určená na predaj .....                                    | 35 |
| 29 | Ukončované činnosti .....                                              | 41 |
| 30 | Podmienené aktíva a záväzky .....                                      | 42 |
| 31 | Udalosti po súvahovom dni .....                                        | 43 |

Johnson Controls Lučenec s.r.o.

Individuálna účtovná závierka k 30. septembru 2014 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii  
(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

| SÚVAHA                                             | Poznámka | 30.9.2014      | 30.9.2013       |
|----------------------------------------------------|----------|----------------|-----------------|
| <b>AKTÍVA</b>                                      |          |                |                 |
| Neobežný majetok                                   |          |                |                 |
| Dlhodobý hmotný majetok                            | 5        | 20 711         | 21 129          |
| Dlhodobý nehmotný majetok                          | 6        | 2 793          | 2 981           |
| Dlhodobý finančný majetok                          | 8        | 5 100          | 5 100           |
| Investície                                         | 7        | 227 513        | 5 539           |
|                                                    |          | <b>256 117</b> | <b>34 749</b>   |
| Obežný majetok                                     |          |                |                 |
| Zásoby                                             | 9        | 6 986          | 6 861           |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 10       | 13 108         | 12 851          |
| Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám      | 8        | 581            | 92 984          |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                      | 4/13/14  | 5 273          | -               |
|                                                    |          | <b>25 948</b>  | <b>112 696</b>  |
| Aktíva na predaj                                   |          | -              | 64 633          |
|                                                    |          | -              | <b>177 329</b>  |
| <b>Aktíva spolu</b>                                |          | <b>282 065</b> | <b>212 078</b>  |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>                    |          |                |                 |
| Vlastné imanie                                     |          |                |                 |
| Základné imanie                                    | 2/15     | 664            | 664             |
| Kapitálové fondy                                   | 15       | 238 446        | 38 446          |
| Rezervné fondy                                     | 15       | 51             | 51              |
| Neuhradená strata minulých období                  |          | -238 431       | -26 671         |
| Strata bežného roka                                | 2/15     | -47 250        | -211 760        |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                        |          | <b>-46 520</b> | <b>-199 270</b> |
| <b>ZÁVÄZKY</b>                                     |          |                |                 |
| Dlhodobé záväzky                                   | 16       | -              | 2               |
| Rezervy na záväzky                                 | 4/19     | 124 941        | 138 200         |
| Dlhodobé úvery od spriaznených osôb                |          | <b>125 941</b> | <b>138 202</b>  |
| Krátkodobé záväzky                                 |          |                |                 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky       | 4/17     | 21 763         | 22 133          |
| Kontokorentný úver                                 | 13/14/19 | 14 233         | 177 078         |
| Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb    | 4/19     | 167 648        | 1 192           |
|                                                    |          | <b>203 644</b> | <b>200 403</b>  |
| Pasíva na predaj                                   |          | -              | 72 743          |
|                                                    |          | -              | <b>273 146</b>  |
| <b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>              |          | <b>282 065</b> | <b>212 078</b>  |

Táto Individuálna účtovná závierka na stranách 1 až 43 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 15.12. 2014.

| 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                             |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.12.2014                       |  |  |  |

Poznámky na stranách 4 až 43 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto Individuálnej účtovnej závierky

Johnson Controls Lučenec s.r.o.

Individuálna účtovná závierka k 30. septembru 2014 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

## VÝKAZ SÚHRNÝCH ZISKOV A STRÁT

|                                                      | Poznámka | 2014           | 2013            |
|------------------------------------------------------|----------|----------------|-----------------|
| <b>Pokračujúce činnosti</b>                          |          |                |                 |
| Výnosy                                               | 20       | 123 614        | 102 438         |
| Výrobné náklady                                      | 21       | -104 315       | -86 177         |
| <b>Hrubá marža z pokračujúcich činností</b>          |          | <b>19 299</b>  | <b>16 261</b>   |
| Administratívne náklady                              | 22 / 23  | -11 789        | -10 444         |
| Ostatné výnosy                                       | 24       | 947            | -               |
| Ostatné náklady                                      | 24       | -              | -1 146          |
| <b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>                  |          | <b>8 457</b>   | <b>4 671</b>    |
| Finančné výnosy                                      | 25       | 605            | 191             |
| Finančné náklady                                     | 25       | -17 007        | -16 393         |
| <b>Strata pred zdanením z pokračujúcich činností</b> |          | <b>-7 945</b>  | <b>-11 531</b>  |
| Daň z príjmu                                         |          | -              | -               |
| <b>Strata po zdanení z pokračujúcich činností</b>    |          | <b>-7 945</b>  | <b>-11 531</b>  |
| <b>Ukončované činnosti</b>                           |          |                |                 |
| Strata po zdanení z ukončovaných činností            | 29       | -39 305        | -200 229        |
| <b>Strata bežného roka</b>                           | 15/2     | <b>-47 250</b> | <b>-211 760</b> |
| <b>Iný súhrnný zisk/strata spolu</b>                 |          | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| <b>Súhrnná strata spolu</b>                          |          | <b>-47 250</b> | <b>-211 760</b> |

## VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

|                             | Základné imanie | Ostatné kapitálové fondy | Rezervný fond | Nerozdelený zisk/strata | Spolu    |
|-----------------------------|-----------------|--------------------------|---------------|-------------------------|----------|
| Stav k 1. októbru 2012      | 664             | 38 446                   | 51            | -26 712                 | 12 449   |
| Ostatné pohyby              | -               | -                        | -             | 41                      | 41       |
| Súhrnná strata bežného roka | -               | -                        | -             | -211 760                | -211 760 |
| Stav k 30. septembru 2013   | 664             | 38 446                   | 51            | -238 431                | -199 270 |
|                             | Základné imanie | Ostatné kapitálové fondy | Rezervný fond | Nerozdelený zisk/strata | Spolu    |
| Stav k 1. októbru 2013      | 664             | 38 446                   | 51            | -238 431                | -199 270 |
| Vklad spoločníka            | -               | 200 000                  | -             | -                       | 200 000  |
| Súhrnná strata bežného roka | -               | -                        | -             | -47 250                 | -47 250  |
| Stav k 30. septembru 2014   | 664             | 238 446                  | 51            | -285 681                | -46 520  |

Johnson Controls Lučenec s.r.o.

Individuálna účtovná závierka k 30. septembru 2014 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 | 2014            | 2013           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|----------------|
| Strata pred zdanením                                                                             |          | -47 250         | -211 760       |
| Upravený o nepeňažné transakcie:                                                                 |          |                 |                |
| Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku                                         | 5/6      | 3 427           | 202 287        |
| (Zisk) / strata z vyradenia dlhodobého majetku                                                   | 24       | 3               | -6             |
| Strata z predaja častí podniku                                                                   | 29       | 18 625          | -              |
| Zmena stavu rezerv                                                                               | 16       | 528             | -312           |
| Odpis pohľadávok a tvorba OP                                                                     | 10       | 32              | -32            |
| Zmena stavu OP k zásobám                                                                         | 9        | 670             | -279           |
| Úrokové náklady (netto)                                                                          | 25       | 16 402          | 16 202         |
| Ostatné                                                                                          |          | -               | 81             |
|                                                                                                  |          | -7 563          | 6 181          |
| Zmeny v pracovnom kapitáli                                                                       |          |                 |                |
| zvýšenie (" - ") stavu zásob                                                                     | 9        | -2 216          | -2 635         |
| zvýšenie (" - ") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti                                           |          |                 |                |
| a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku                                              | 10       | -6 379          | -2 189         |
| zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív | 17       | -34 890         | 34 392         |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>                                               |          | <b>-51 048</b>  | <b>35 749</b>  |
| Peňažné toky z investičných činností                                                             |          |                 |                |
| Príjem z predaja častí podniku                                                                   | 29       | 21 962          | -              |
| Výdavky na nákup dlhodobého majetku                                                              | 5/6      | -9 569          | -35 613        |
| Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení                                              |          | 593             | 452            |
| Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám                                                           | 8        | -221 962        | -62 896        |
| Splatenie pôžičiek spriaznenými stranami                                                         | 8        | 314 365         | -              |
| Obstaranie finančných investícií                                                                 | 7        | -221 974        | -              |
| Prijaté úroky                                                                                    |          | 605             | 155            |
| <b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>                                                |          | <b>-115 980</b> | <b>-97 902</b> |
| Peňažné toky z finančných činností                                                               |          |                 |                |
| Príjmy zo zvýšenie základného imania a ostatných kapitálových fondov                             |          | 200 000         | -              |
| Splátky úverov a pôžičiek od spriaznených strán                                                  | 19       | 153 199         | -              |
| Zaplatené úroky                                                                                  | 25       | -16 994         | -16 393        |
| <b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>                                                   |          | <b>336 203</b>  | <b>-16 393</b> |
| <b>Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov</b>                                            |          | <b>168 118</b>  | <b>-78 546</b> |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia                                                | 13       | -177 078        | -98 532        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia                                                   | 13       | -8 960          | -177 078       |

## Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 30.9.2014

Táto individuálna účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2014 pre spoločnosť Johnson Controls Lučenec s.r.o.

### 1 Základné informácie

#### Obchodné meno a sídlo

Johnson Controls Lučenec s.r.o.  
Mikušovská cesta 5363  
984 01 Lučenec

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 Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č. 9955/S).

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

#### Hlavné činnosti Skupiny:

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v segmente automobilového priemyslu. Závod v Lučenci vyrába výrobky z polyuretánovej peny pre osobné automobily rôznych značiek. Zmluvou o predaji podniku zo dňa 16. júna 2014 (s účinnosťou od 1. júla) spoločnosť predala časť svojho podniku - závod Námetovo Electronics spoločnosti Visteon Electronics Slovakia s.r.o.

#### Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka 749 zamestnancov (2013: 964), z toho 22 vedúcich pracovníkov (2013: 22).

#### Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### Orgány Spoločnosti:

Konatelia: Matthias Gross (od 15.05.2013)  
Ing. Andreas Jagl (od 12.08.2011)  
R. Bruce McDonald (od 12.08.2011)  
Jerome D. Okarma (od 12.08.2011)

Konatelia Jerome D. Okarma a R. Bruce McDonald sú oprávnení konať v mene spoločnosti každý samostatne. Konateľ Matthias Gross je oprávnený konať v mene spoločnosti spoločne s niektorým z konateľov spoločnosti. Konateľ Andreas Jagl je oprávnený konať v mene spoločnosti spoločne s niektorým z konateľov spoločnosti. Každý z konateľov koná tak, že k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti priloží svoj podpis.

### Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2014

|                                             | Výška podielu na základnom imaní |            | Výška hlasovacích práv |            |
|---------------------------------------------|----------------------------------|------------|------------------------|------------|
|                                             | V tis. EUR                       | %          |                        | %          |
| Johnson Controls Holding Company, Inc., USA | 663                              | 99,89      |                        | 99,89      |
| Johnson Controls International spol. s.r.o. | 1                                | 0,11       |                        | 0,11       |
| <b>Spolu</b>                                | <b>664</b>                       | <b>100</b> |                        | <b>100</b> |

### Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Johnson Controls Holding Company Inc., Orange Street 1209, Wilmington 198 01, USA, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Johnson Controls Inc. Konsolidovanú účtovnú závierku za celú skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Johnson Controls Inc., North Green Bay Avenue, P.O.Box 591, Milwaukee, Wisconsin, USA, 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 slovenských účtovných predpisov 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 spoločníkov dňa 03. septembra 2014.

## 2 Súhrn hlavných účtovných postupov

Táto individuálna účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2014 pre Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto individuálnej 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 2014 resp. 2013, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1.10.2013 až 30.9.2014 resp. 1.10.2012 až 30.9.2013.

Spoločnosť pripravila aj Konsolidovanú účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2014. Táto konsolidovaná účtovná závierku je možné dostať priamo v sídle Spoločnosti.

### 2.1 Základné zásady pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila túto individuálnu účtovnú závierku podľa požiadaviek § 17a), ods. 2, Zákona o účtovníctve, ako riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila individuálnu účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2014 podľa IFRS platných v EÚ.

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

Individuálna 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 2014.

Spoločnosť dosiahla za rok 2014 stratu z pokračujúcich aj ukončovaných činností (spolu 47 250 tis. EUR) a k 30. septembru 2014 vykazuje záporné vlastné imanie vo výške 46 520 tis. EUR. Spoločnosť požiadala o navýšenie ostatných kapitálových fondov svojho spoločníka Johnson Controls Holding Company, Inc., USA o 48 000 tis. EUR, táto žiadosť bola schválená 1. decembra 2014 vrcholovým manažmentom skupiny Johnson Controls a bude realizovaná v priebehu hospodárskeho roka 2015.

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 individuálna účtovná závierka je zostavená v eurách („EUR“).

## **2.2 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, účinné pre účtovné obdobie k 30. septembru 2014**

**IFRS 13 Oceňovanie v reálnej hodnote** (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr). Cieľom tohto štandardu je zvýšiť konzistentnosť a zároveň znížiť zložitosť poskytnutím presnej definície reálnej hodnoty a jedným spôsobom oceňovania v reálnej hodnote a požiadaviek na zverejnenie, ktoré sa použijú naprieč IFRS. Spoločnosť neaplikovala tento štandard pred dátumom jeho účinnosti a nepredpokladá významný vplyv na jej finančné výkazy jej aplikovaním v budúcnosti. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

**Novela IAS 12** (účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr). Novela sa týka ocenenia odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky súvisiacej s investíciou do nehnuteľností ocenenou podľa modelu reálnej hodnoty v súlade s IAS 40, Investície do nehnuteľností, a zavádza vyvrátenie domnienky, že investície do nehnuteľností sa získajú späť v plnej výške ich predajom. Táto domnienka neplatí, ak účtovná jednotka drží investíciu v rámci ekonomického modelu, ktorého cieľom je v priebehu určitej doby využiť prakticky všetok ekonomický úžitok, ktorý z nej vyplýva, a nie ju predat'. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012. IAS 12 nie je relevantný pre činnosť Spoločnosti.

**Novela IAS 19, Zamestnanecké požitky** (vydaná v júni 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013) – zavádza podstatné zmeny do vykazovania a oceňovania nákladov na penzijné programy so stanovenými požitkami a na požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru, ako aj na zverejňovanie informácií o všetkých zamestnaneckých požitkoch. Štandard požaduje, aby sa všetky zmeny v čistej hodnote záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov vykázali vtedy, keď k nim dôjde, a to nasledovne: (i) náklady na službu a čistý úrok do výkazu ziskov a strát, a (ii) preceňovania do ostatného súhrnného zisku. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 5. júna 2012.

**Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva** (vydané v máji 2012 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr). Vylepšenia spočívajú v zmene a doplnení piatich štandardov. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom (i) objasniť, že účtovná jednotka, ktorá znova začne zostavovať svoju účtovnú závierku podľa IFRS, môže buď opakovane aplikovať IFRS 1 alebo aplikovať všetky IFRS retrospektívne, akoby ich nikdy neprestala aplikovať, a (ii) povoliť výnimku, aby subjekty, ktoré prvýkrát zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS, nemuseli uplatňovať IAS 23, Náklady na prijaté úvery a pôžičky, retrospektívne. IAS 1 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že vysvetľujúce poznámky nie sú potrebné na objasnenie tretej súvahy prezentovanej k začiatku predchádzajúceho účtovného obdobia, ak sa spomínaná súvaha uvádza z dôvodu, že bola významným spôsobom ovplyvnená v dôsledku retrospektívnej opravy výkazov minulých období, zmenami účtovných postupov alebo reklasifikáciou pre účely prezentácie, zatiaľ čo vysvetľujúce poznámky sa budú vyžadovať vtedy, keď sa účtovná jednotka dobrovoľne rozhodne poskytnúť dodatočné porovnávacie výkazy. IAS 16 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že zariadenie na zabezpečovanie údržby, ktoré sa používa dlhšie než 1 rok, sa klasifikuje ako dlhodobý hmotný

majetok, a nie ako zásoby. IAS 32 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že určité daňové dôsledky rozdeľovania dividend akcionárom by sa mali zaúčtovať do výkazu ziskov a strát, ako to vždy vyžadoval IAS 12. IAS 34 bol novelizovaný preto, aby zosúladiť svoje požiadavky s IFRS 8. IAS 34 bude vyžadovať zverejnenie výšky celkových aktív a pasív za prevádzkový segment iba vtedy, ak sa takéto informácie pravidelne poskytujú vedúcemu s rozhodovacou právomocou a ak sa táto výška od poslednej ročnej účtovnej závierky výrazne zmenila. Tieto úpravy boli schválené Európskou úniou 27. marca 2013.

**Interpretácia IFRIC 20, Náklady na skryvku v produkčnej fáze povrchovej bane**, účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

**IFRS 7, Finančné nástroje: Zverejňovanie - Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov** (vydaná v decembri 2011 s účinnosťou pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr). Novela požaduje zverejnenia, ktoré by užívateľovi účtovnej závierky umožnili posúdiť dopad alebo možný dopad zmluvných ustanovení o vzájomnom započítavaní majetku a záväzkov, vrátane dopadu práva na vysporiadanie v netto sume. Táto novela bola schválená Európskou úniou 13. decembra 2012.

### **2.3 Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné od 1. októbra 2014 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti**

Pokiaľ nie je nižšie uvedené inak, nepredpokladá sa, že nové štandardy a interpretácie nejako významne ovplyvnia účtovnú závierku Spoločnosti.

**IFRS 10, Konsolidovaná závierka** (vydaný v máji 2011 a v EU účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard v plnom rozsahu nahrádza ustanovenia týkajúce sa kontroly a konsolidácie uvedené v IAS 27 Konsolidovaná a individuálna závierka a SIC-12 Konsolidácia – subjekty špeciálneho určenia. IFRS 10 mení definíciu kontroly tak, aby bolo možné uplatniť rovnaké kritéria pre všetky účtovné jednotky, ktoré rozhodujú o kontrole. Táto definícia kontroly je podporená rozsiahlymi aplikačnými ustanoveniami. Spoločnosť neaplikovala tento štandard pred dátumom jeho účinnosti a nepredpokladá významný vplyv na jej finančné výkazy jej aplikovaním v budúcnosti. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

**IFRS 11 Spoločné podnikanie**, (vydaný v máji 2011 a v EU účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard nahrádza IAS 31 Podiely v spoločnom podnikaní a SIC-13 Spolu ovládané účtovné jednotky – nepeňažné vklady spoločníkov. Zmeny v definíciách znamenali zníženie typov spoločného podnikania na dva, a to: spoločné prevádzky a spoločné podniky. Súčasne platná účtovná politika, ktorá umožňovala proporcionálnu konsolidáciu pre účtovné jednotky v spoločnom podnikaní bola zrušená. Pre spoločné podniky je povinné aplikovanie metódy podielu na vlastnom imaní. Úprava nie je relevantná pre Spoločnosť. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

**IFRS 12 Zverejňovanie podielu v iných účtovných jednotkách**, (vydaný v máji 2011 a v EU účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard sa aplikuje v účtovných jednotkách, ktoré majú podiely v dcérskych spoločnostiach, na spoločnom podnikaní, v pridružených spoločnostiach alebo v nekonsolidovaných štruktúrovaných spoločnostiach a nahrádza požiadavky na zverejňovanie v súčasnosti zadefinované v IAS 28 Účtovanie o investíciách v pridružených podnikoch. IFRS 12 vyžaduje od účtovných jednotiek zverejniť informácie, ktoré by pomohli užívateľom účtovných závierok vyhodnotiť druh, riziká a finančný dopad z investícií účtovnej jednotky v dcérskych spoločnostiach, pridružených spoločnostiach, na spoločnom podnikaní a v nekonsolidovaných štruktúrovaných spoločnostiach. Na to aby tieto ciele mohli byť splnené, nový štandard vyžaduje zverejnenia v mnohých oblastiach, vrátane uskutočnenia významných úsudkov a predpokladov, ktoré stanovujú, či účtovná jednotka kontroluje, spoločne kontroluje alebo významne ovplyvňuje svoje podiely v iných účtovných jednotkách, ďalej štandard vyžaduje rozsiahlejšie zverejňovanie na nekontrolnom podiele na aktivitách v rámci skupiny a peňažných tokoch, zosumarizované finančné informácie dcérskych spoločností s materiálnym nekontrolným podielom a detailné zverejnenia o podieloch v nekonsolidovaných účtovných jednotkách. Spoločnosť neaplikovala tento štandard pred

dátumom jeho účinnosti a nepredpokladá významný vplyv na jej finančné výkazy jej aplikovaním v budúcnosti. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

**Novela IAS 27, Individuálne účtovné závierky** (vydaná v máji 2011 a v EU účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) – cieľom novelizácie je stanoviť požiadavky na účtovanie a zverejňovanie pre investície do dcérskych spoločností, spoločných a pridružených podnikov, ak účtovná jednotka zostavuje individuálnu účtovnú závierku. Usmernenia ohľadom kontroly a konsolidovanej účtovnej závierky sa presunuli do IFRS 10, Konsolidované účtovné závierky. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad novelizovaného štandardu na svoju účtovnú závierku. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

**Novela IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov** (vydaná v máji 2011 a v EU účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela IAS 28 vyplynula z projektu IASB ohľadom spoločných podnikov. Pri diskusiách o tomto projekte sa IASB rozhodol zakomponovať účtovanie o spoločných podnikoch použitím metódy vlastného imania do IAS 28, pretože táto metóda sa dá aplikovať tak na spoločné ako aj na pridružené podniky. Okrem tejto jedinej výnimky ostali ostatné ustanovenia nezmenené. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad novelizovaného štandardu na svoju účtovnú závierku. Táto novela bola schválená Európskou úniou dňa 11. decembra 2012.

**Novela IAS 32, Finančné nástroje: Prezentácia** (vydaná v decembri 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) - Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov. Novela prináša aplikačné usmernenia k IAS 32, ktorých cieľom je odstrániť nezrovnalosti v aplikácii niektorých kritérií vzájomného započítavania. Objasňuje napríklad význam výrazu "mať" v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie" ako aj skutočnosť, že niektoré systémy vzájomného vyrovnania v brutto sumách sa môžu považovať za ekvivalent vyrovnania v netto hodnotách. Táto novela bola schválená Európskou úniou 13. decembra 2012.

**Novela IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12** (vydaná v júni 2012 a v EU účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) - Konsolidovaná účtovná závierka, Spoločné dohody a Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách: Novela prechodných ustanovení. Novela objasňuje prechodné ustanovenia v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka. Účtovné jednotky, ktoré preberajú IFRS 10, by mali prehodnotiť kontrolu k prvému dňu ročného účtovného obdobia, v ktorom sa IFRS 10 po prvý raz uplatňuje, a ak sa záver o potrebe konsolidácie na základe IFRS 10 líši od záveru na základe IAS 27 a SIC 12, je potrebné opraviť bezprostredne predchádzajúce porovnávacie účtovné obdobie (t.j. rok 2012 pre účtovné jednotky, ktorých hospodársky rok sa zhoduje s kalendárnym rokom a ktoré začnú uplatňovať IFRS 10 v roku 2013), pokiaľ sa to dá prakticky zrealizovať. Novela poskytuje taktiež ďalšie prechodné úľavy uvedené v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka, IFRS 11, Spoločné dohody a IFRS 12, Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách, keď obmedzuje požiadavku na poskytnutie upravených porovnávacích informácií iba na bezprostredne predchádzajúce porovnávacie obdobie. Okrem toho novela ruší požiadavku prezentovať informácie za minulé obdobia týkajúce sa nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektov pre účtovné obdobia pred prvotnou aplikáciou IFRS 12. Novely k štandardu nemajú dopad na účtovnú závierku Spoločnosti. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 4. apríla 2013 a účinné pre účtovné obdobia od 1. januára 2014.

**Novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27** (vydaná 31. októbra 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela zaviedla definíciu investičnej spoločnosti ako subjektu, ktorý (i) získava finančné prostriedky od investorov na to, aby im poskytoval investičné manažérske služby, (ii) sa zaviazal svojím investorom, že zmyslom jeho podnikania je investovať finančné prostriedky výhradne za účelom zhodnotenia kapitálu alebo generovania príjmov z kapitálového majetku, a (iii) oceňuje a vyhodnocuje svoje investície v reálnej hodnote. Investičná spoločnosť bude musieť účtovať o svojich dcérskych spoločnostiach v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť ziskov a strát, a zahrňovať do konsolidácie iba tie dcérske spoločnosti, ktoré poskytujú služby súvisiace s jej investičnou činnosťou. Novelizáciou IFRS 12 boli zavedené nové zverejnenia, vrátane uvedenia všetkých významných úsudkov, ktoré boli urobené pri posudzovaní, či je daná účtovná jednotka investičnou spoločnosťou, ako aj informácií o finančnej alebo inej pomoci pre nekonsolidované dcérske spoločnosti, či už plánovanej alebo už poskytnutej. Novely k štandardu nemajú dopad na účtovnú závierku Spoločnosti. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

**IFRIC 21 – "Dane a poplatky"** (vydaný 20. mája 2014 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 17. júna 2014 alebo neskôr). Táto interpretácia objasňuje účtovanie o daniach a poplatkoch, ktoré nie sú daňou z príjmu. Udalosť, na základe ktorej vzniká povinnosť daň alebo poplatok uhradiť je udalosť stanovená legislatívou, na základe ktorej sa tieto dane a poplatky platia. Fakt, že spoločnosť môže byť z ekonomických dôvodov nútená pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti, alebo že pripravuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého trvania činnosti, nie je dôvodom vzniku záväzku. Tie isté pravidlá sa uplatňujú aj na ročnú aj priebežnú účtovnú závierku. Aplikovanie interpretácie na schémy obchodovania s emisiami je dobrovoľné. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad interpretácie na svoju účtovnú závierku.

**Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov** (vydaná v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr) povoľuje účtovným jednotkám vykázať príspevky zamestnancov do programu ako poníženie nákladov na súčasnú službu v období, v ktorom je zamestnancom poskytnutá súvisiaca služba (namiesto priradenia príspevku odpracovaným rokom). Toto platí, pokiaľ je výška príspevku zamestnanca nezávislá od počtu odpracovaných rokov. Spoločnosť neočakáva, že by novela mohla mať vplyv na túto účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

**Novela IAS 36 – Zverejňovanie údajov o realizovateľnej hodnote nefinančných aktív** (vydaná 29. mája 2013 and účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014; skoršie uplatnenie je povolené, ak štandard IFRS 13 je uplatnený pre rovnaké bežné a porovnávacie účtovné obdobie). Novela odstraňuje požiadavku zverejňovať realizovateľnú hodnotu v prípade, že jednotka generujúca peňažné toky obsahuje goodwill alebo nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, u ktorých nedošlo k poklesu hodnoty. Skupina momentálne posudzuje vplyv novely na jej konsolidovanú účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

**Novela IAS 39 – Novácia derivátov a pokračovanie v hedgingovom spôsobe účtovania** (vydaná 27. júna 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014). Novela umožňuje za predpokladu splnenia špecifických podmienok vyžadovaných zo zákona alebo na základe predpisov pokračovať v hedgingovom spôsobe účtovania v prípade, že derivát, ktorý bol určený ako hedgingový nástroj, je novovaný (t.j. dôjde k nahradeniu jednej strany derivátovej zmluvy novou stranou) s cieľom vykonať zúčtovanie s centrálnou protistranou (napr. klíringové centrum). Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

**Vylepšenia k IFRS za rok 2012** (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr, pokiaľ to nie je uvedené v texte inak). Vylepšenia pozostávajú zo zmien siedmich štandardov. Novela IFRS 2 prináša objasnenie definície "podmienky vzniku nároku na odmenu" a samostatnú definíciu pre "podmienky výkonov" a "podmienky služby". Novela je účinná pre platby na základe podielov, pri ktorých dátum ich udelenia je 1. júl 2014 alebo neskôr. IFRS 3 bol novelizovaný s úmyslom objasniť, že (1) povinnosť vysporiadať podmienenú kúpnu cenu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja sa klasifikuje ako finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania na základe definícií v IAS 32 a (2) všetky podmienené úhrady, finančné aj nefinančné, ktoré nie sú klasifikované ako nástroje vlastného imania sa oceňujú v reálnej hodnote ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a zmena v reálnej hodnote sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Novely IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskôr. Novela IFRS 8 vyžaduje (1) zverejnenie uplatnenia úsudku manažmentom v prípade agregovania prevádzkových segmentov, vrátane popisu jednotlivých agregovaných segmentov a ekonomických indikátorov, ktoré sa posudzovali pri stanovení, že agregované segmenty majú podobné ekonomické charakteristiky a (2) odsúhlasenie aktív segmentu na aktíva účtovnej jednotky ak sa aktíva segmentu vykazujú. Bolo upravené východisko pre závery k IFRS 13 s cieľom objasniť, že zámerom zrušenia niektorých odsekov v IAS 39 v rámci vydania IFRS 13 nebolo zrušiť možnosť oceňovania krátkodobých pohľadávok a záväzkov fakturovanou nominálnou hodnotou v prípadoch, kde je dopad diskontovania nevýznamný. Novelizácia IAS 16 a IAS 38 mala za cieľ objasniť výpočet brutto účtovnej hodnoty a oprávok v prípade, že účtovná jednotka uplatňuje preceňovací model. IAS 24 bol upravený tak, aby sa ako spriaznená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú závierku alebo jej materskej spoločnosti ("manažérska spoločnosť"), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou.

**Vylepšenia k IFRS za rok 2013** (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Východisko pre závery k IFRS 1 bolo upravené tak, aby bolo zrejmé, že v prípade, kedy ešte nie je nová verzia určitého štandardu povinná, avšak jej aplikácia je možná v skoršom období, účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát, sa môže rozhodnúť použiť buď starú alebo novú verziu daného štandardu za predpokladu, že vo všetkých prezentovaných obdobiach bude uplatňovať rovnakú verziu. IFRS 3 bol zmenený tak, aby bolo zrejmé, že sa nevzťahuje na účtovanie o vytvorení spoločného podnikania podľa IFRS 11. Novela tiež vysvetľuje, že táto výnimka z rozsahu pôsobnosti IFRS 3 sa týka len účtovnej závierky samotného spoločného podniku. Novela IFRS 13 vysvetľuje, že výnimka pre portfólio podľa IFRS 13, umožňujúca účtovnej jednotke oceniť reálnou hodnotou skupinu finančného majetku a záväzkov na netto báze, sa týka všetkých zmlúv (vrátane zmlúv o kúpe alebo predaji nefinančných položiek), na ktoré sa uplatňuje IAS 39 alebo IFRS 9. IAS 40 objasňuje skutočnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevylučujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkom. Pri stanovení, či obstaranie investičnej nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovné jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad noviel na účtovnú závierku.

**Objasnenie prijateľných metód odpisovania – Novela IAS 16 a IAS 38** (vydaná 12. mája 2014 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). V tejto novele IASB objasnila, že použitie výnosových metód na výpočet odpisovania majetku nie je vhodné, pretože výnosy generované z činností, v ktorých sa majetok využíva, odrážajú vo všeobecnosti aj iné faktory ako je využitie ekonomických výhod obsiahnutých v danom majetku. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad noviel na účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

**IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi\*** (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vrátky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy zo zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Spoločnosť momentálne vyhodnocuje vplyv tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

**Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke – Novela IAS 27** (vydaná 12. augusta 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela umožní účtovným jednotkám, aby pre účely samostatnej účtovnej závierky použili metódu vlastného imania pri účtovaní o investíciách v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad noviel na svoju účtovnú závierku.

**Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom - Novela IFRS 10 a IAS 28** (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad novely na svoju účtovnú závierku.

**Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014** (vydané 25. septembra 2014 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novely majú vplyv na 4 štandardy. Cieľom novely IFRS 5 bolo objasniť, že zmena v spôsobe vyradenia finančného majetku (preklasifikovanie zo skupiny

"držaný na predaj" do skupiny "držaný na distribúciu" alebo naopak) nepredstavuje zmenu v pláne predaja alebo distribúcie a ako taká, nemusí byť zaúčtovaná. Novela IFRS 7 obsahuje usmernenie, ktoré má vedeniu účtovnej jednotky pomôcť pri stanovení, či podmienky dohody o obsluhu finančného majetku získaného prevodom predstavujú pokračujúcu zaangažovanosť pre účely zverejnenia podľa IFRS 7. Novela takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34. Novela IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z požitkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii rozvinutého trhu s vysoko kvalitnými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy". Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad noviel na svoju účtovnú závierku.

**IFRS 9 "Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie"** (novelizované júli 2014 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Základné charakteristiky nového štandardu sú:

- Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVOCI) a aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok (FVPL).
- Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na biznis modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou predajť finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už nesešparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.
- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie spoločnosti však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom súhrnnom zisku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované cez hospodársky výsledok.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, vykazať ako súčasť ostatných súhrnných ziskov.
- IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív od dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku). V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingové pohľadávky.
- Požiadavky na účtovanie o zabezpečení boli zmenené, aby boli lepšie zosúladené s interným riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu účtovnej politiky

aplikovať účtovanie o zabezpečení podľa IFRS 9 alebo pokračovať v aplikovaní IAS 39 na všetky vzťahy zabezpečenia, pretože štandard momentálne neupravuje účtovanie makro hedgingu.

Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Spoločnosť momentálne vyhodnocuje vplyv tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

## 2.4 Prepočet cudzej meny

### Funkčná mena a mena prezentácie

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

Pri stanovení funkčnej meny sa zohľadňovali nasledujúce faktory:

- mena, ktorá má najväčší vplyv na predajné ceny výrobkov, tovaru a služieb,
- mena, ktorá významne ovplyvňuje osobné náklady,
- mena, ktorá má výrazný vplyv na materiálové a iné náklady.

### 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 Dlhodobý hmotný majetok

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

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosť 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, keď boli vynaložené.

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

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

### Predpokladaná doba používania v rokoch

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Stavby                           | 40 rokov     |
| Konštrukcie                      | 8 rokov      |
| Samostatný hnutelný majetok:     |              |
| - Stroje, prístroje a zariadenia | 3 – 15 rokov |
| - Dopravné prostriedky           | 4 roky       |
| - Inventár                       | 8 rokov      |

Každý komponent položky dlhodobého hmotného majetku, ktorého výška obstarávacej ceny je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Spoločnosť priradzuje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykázanej 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. 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 určujú ako rozdiel medzi súvisiacimi tržbami a účtovnou hodnotou majetku. Tieto sú zahrnuté netto do ziskov a strát.

## **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.

### Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť, zámer dokončenia, možnosť využitia, spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov a zároveň vie spoľahlivo oceniť náklady súvisiace s jeho obstaraním, sa aktivujú, a to maximálne vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Náklady na vývoj vrátane nákladov na inžiniering (vývoj výrobku) sa aktivujú, ak ich suma neprevyší sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov na vývoj, predaj a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu výrobkov alebo procesov. Ak sa nepreukáže splnenie podmienok uvedených v predchádzajúcom odseku, účtujú sa do nákladov účtovných období, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia, v ktorom sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu (2 – 8 rokov). Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

### 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 – 5 rokov). Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú činnosť softvéru nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie, sa kapitalizujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru. Náklady spojené s údržbou počítačového softvéru sú účtované do nákladov pri ich vzniku.

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

## 2.7 Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie a nehmotný majetok, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, sa neodpisuje, avšak sa testuje na zníženie hodnoty. Majetok, ktorý sa odpisuje, sa pravidelne 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

### Klasifikácia

Spoločnosť člení svoj finančný majetok do nasledovných kategórií: úvery, pohľadávky a finančný majetok vykázaný v reálnej hodnote do ziskov a strát. Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý bol finančný majetok obstaraný a od toho, či je majetok kótovaný na aktívnom trhu. Manažment klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní.

### Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Sú zahrnuté do obežného majetku, s výnimkou tých úverov a pohľadávok, ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov po súvahovom dni. Tieto sú klasifikované ako neobežný majetok. Táto kategória pozostáva z pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok, peňazí a peňažných ekvivalentov a úverov spriazneným stranám vykázaných v súvahe (poznámka 8).

### Vykázanie a ocenenie finančného majetku

Kúpa a predaj finančného majetku sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Spoločnosť zaviazala daný majetok kúpiť alebo predať. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v jeho reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu.

Úvery a pohľadávky sú ocenené v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery, v prípade potreby upravené o opravnú položku zo zníženia hodnoty.

Opravná položka zo zníženia hodnoty úverov a pohľadávok sa tvorí vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že Spoločnosť nebude schopná získať všetky sumy splatné podľa pôvodne dohodnutých podmienok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia a neplatenie po dohodnutom dátume splatnosti sa považujú za indikátory zníženia hodnoty úverov alebo pohľadávok.

Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou nástroja. Účtovná hodnota aktíva sa zníži použitím účtu opravnej položky a suma straty zo zníženia hodnoty sa zaúčtuje do ziskov a strát. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku nie je spätne získateľná, odpíše sa oproti súvisiacemu účtu opravnej položky.

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený, alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
- previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku alebo

- nepreviedla ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam

## 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 v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Spotreba zásob sa oceňuje metódou váženého aritmetického priemeru.

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

## 2.10 Pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v účtovnej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku.

## 2.11 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, neterminované vklady v bankách a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Pre účely výkazu peňažných tokov sa kontokorentný úver vykazuje ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13).

## 2.12 Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvoria vklady spoločníkov, štruktúra k 30. septembru 2014 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

| Výška hlasovacích práv                      | v EUR      | %          |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Johnson Controls Holding Company, Inc., USA | 663        | 99,89      |
| Johnson Controls International spol. s r.o. | 1          | 0,11       |
| <b>Spolu</b>                                | <b>664</b> | <b>100</b> |

Okrem vkladov 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 vykázaného v účtovnej závierke, až do výšky 10% základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na navýšenie základného imania alebo na krytie straty.

### 2.13 Závazky z obchodného styku

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

### 2.14 Pôžičky

Závazky z pôžičiek sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady. Následne sa úvery oceňujú v zostatkovej 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.

### 2.15 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 súhrnných 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.

### 2.16 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. Medzi krátkodobé záväzky voči zamestnancom patria najmä mzdy a náhrady mzdy za dovolenku.

#### Dlhodobé zamestnanecké požitky

#### Odchodné

Spoločnosť vytvára rezervu na požitky na základe mesačnej mzdy platenej pri odchode zamestnancov Spoločnosti do dôchodku. Rezerva je vypočítaná poistno-matematicky použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia pôžitkov (Projected Unit Credit Method). Poistno-matematické zisky a straty sú vykazované okamžite vo výkaze súhrnných ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Náklady minulej služby vznikajúce z rozdielov v podmienkach plánu požitkov sú časovo rozlišované počas priemernej doby až pokiaľ sa požitky vyplatia pri dôchodku. Ďalšie informácie o pôžitkoch po skončení pracovného pomeru nie sú vykázané nakoľko ich sumy nie sú významné.

## 2.17 Rezervy (na záväzky)

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 reklamácií vrátane rezervy na retrospektívne zmeny cien sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

## 2.18 Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja tovarov a služieb predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Spoločnosti, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav. Spoločnosť účtuje o výnosoch v čase, kedy je možné výšku výnosu spoľahlivo oceniť, je pravdepodobné, že Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky a keď sú splnené kritéria pre vykávanie.

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú ku dňu realizácie dodávky. Dodávka nie je splnená, pokiaľ výrobok nie je doručený na miesto určenia, riziko straty alebo poškodenia neprešlo na zákazníka a zákazník neakceptoval výrobok v zmysle zmluvy alebo existuje iná evidencia prijatia dodávky.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

## 2.19 Leasing

### Operatívny leasing

Leasing majetku, pri ktorom prenájomca nesie významnú časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom, je klasifikovaný ako operatívny leasing. Splátky realizované v rámci operatívneho leasingu sú vykazované lineárne ako náklady do ziskov a strát počas doby trvania leasingu.

## 2.20 Štátne dotácie

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie, podpory alebo príspevku budú Spoločnosti poskytnuté.

Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku sa účtujú ako Výnosy budúcich období od doby zaradenia majetku do užívania a rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s odpisovaním dlhodobého majetku.

Dotácie na hospodársku činnosť sa účtujú ako Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a to v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním nákladov vynaložených na príslušný účel, na ktorý sa dotácie na hospodársku činnosť poskytli.

## 2.21 Aktíva a pasíva držané na predaj

Dlhodobý majetok a skupiny aktív súvisiace s ukončovanými činnosťami (ktoré môžu zahŕňať dlhodobé aj krátkodobé aktíva) sú klasifikované v súvahe ako aktíva držané na predaj, ak ich účtovnú hodnotu plánuje spoločnosť zužitkovať primárne formou predaja do dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia. Aktíva sú takto klasifikované, keď sú všetky z nasledovných podmienok splnené: (a) aktíva sú k dispozícii na okamžitý predaj v ich súčasnom stave; (b) manažment Spoločnosti schválil a začal s aktívnym programom nájdenia kupca; (c) aktíva sú aktívne prezentované na trhi v primeranej hodnote; (d) predaj sa očakáva do jedného roka; a (e) je nepravdepodobné, že nastanú významné zmeny plánu na predaj alebo nedôjde k jeho zrušeniu.

Dlhodobý majetok a skupiny aktív klasifikované ako držané na predaj v súvahe bežného účtovného obdobia neovplyvňujú klasifikáciu a vykazovanie týchto položiek v súvahe ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia.

Skupiny aktív a pasív klasifikované ako držané na predaj sa oceňujú v ich zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia. Príslušný majetok sa od termínu tejto klasifikácie prestáva odpisovať.

Závázky priamo súvisiace so skupinou klasifikovanou ako držanou na predaj sú reklasifikované a uvádzané zvlášť v súvahe.

## 2.22 Ukončované činnosti

Ukončovanou činnosťou je časť operácií Spoločnosti, ktorej sa Spoločnosť zbavila alebo ktorú klasifikuje ako držanú na predaj, a ktorá zároveň spĺňa nasledovné kritériá: (a) predstavuje oddeliteľnú významnú časť biznisu alebo geografickú oblasť; (b) je časťou jediného koordinovaného plánu na zbavenie sa oddeliteľnej významnej časti biznisu alebo geografickej oblasti; alebo (c) predstavuje dcérsku spoločnosť získanú výlučne za účelom predaja. Výsledky a cash-flow ukončovaných činností (ak relevantné) sú prezentované oddelene od pokračujúcich činností, pričom aj komparatívy sú primerane upravené.

## 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 približne 7 rokov. Zmena priemernej doby životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 0,5 mil. EUR.

### Daňové záležitosti

Niektoré oblasti Slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli úspešne otestované v praxi. Výsledkom toho je neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie.

### 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 2013 nakoľko podľa jej odhadu nebolo pravdepodobné, či Spoločnosti vzniknú v budúcnosti dostatočné zdaniteľné príjmy resp. základy dane, voči ktorým si bude môcť Spoločnosť uplatniť dočasné rozdiely existujúce k uvedeným dátumom.

Keďže Spoločnosť dosiahla stratu v roku 2014 a eviduje nečerpanú úľavu na dani v celkovej výške 18 017 tis. EUR k 30. septembru 2014, ktorej čerpanie je v budúcnosti neisté, Spoločnosť neúčtovala o

odloženej daňovej pohľadávke z dôvodu neistoty, či budúce zisky Spoločnosti budú dostatočne vysoké na využitie tejto odloženej daňovej pohľadávky. Tento odhad bol vykonaný na základe schválených plánov na nasledujúce dva roky a predpokladu po tomto období, pričom Spoločnosť posúdila výšku očakávaných zdaniteľných príjmov a základu dane.

#### K 30. septembru 2013

Spoločnosť k 30. septembru 2013 posúdila indikátory znehodnotenia dlhodobého majetku na základe existujúcich a budúcich ekonomických úžitkov pre každú z peňazotvorných jednotiek t.j. výrobných závodov. Posúdenie potvrdilo existenciu externých aj interných indikátorov znehodnotenia pre závod Námestovo a preto Spoločnosť k 30. septembru 2013 vykonala test zníženia hodnoty dlhodobého majetku. K uvedenému dátumu predstavovala účtovná hodnota goodwillu 130 213 tis. EUR a účtovná hodnota samostatne obstaraných nákladov na vývoj 76 054 tis. EUR. Súčasťou peňazotvornej jednotky závodu pre účely testu znehodnotenia neboli peňažné prostriedky ani záväzky z financovania v rámci Skupiny.

Spoločnosť zohľadnila v teste znehodnotenia majetku schválené plány pre roky 2014 a 2015 ako aj očakávané výsledky bez ďalšieho rastu ziskovosti na roky 2016 až 2018. Plány po roku 2018 neboli do testu zahrnuté. Vzhľadom na plánovaný predaj časti Skupiny (divízia Electronics) boli v teste zahrnuté pokračujúce výdavky na skupinové poplatky a poplatky za inžinieringový vývoj (len pre 2014-2015) a výdavky na obnovu hmotného majetku. Spoločnosť použila diskontnú sadzbu 9,75% p.a. pre výpočet súčasnej hodnoty. Spätné ziskateľná hodnota závodu na základe týchto plánov je 10 mil. EUR. Výsledkom testu znehodnotenia k 30. septembru 2013 bol odpis zostatkovej hodnoty nehmotného majetku (vrátane goodwillu a aktivovaných nákladov na vývoj) v plnej výške t.j. 198 mil. EUR do nákladov.

#### K 30. septembru 2014

Spoločnosť k 30. septembru 2014 posúdila indikátory znehodnotenia dlhodobého majetku na základe existujúcich a budúcich ekonomických úžitkov pre každú z peňazotvorných jednotiek. Posúdenie nepotvrdilo existenciu externých ani interných indikátorov znehodnotenia a preto Spoločnosť neúčtovala k 30. septembru 2014 o znížení hodnoty dlhodobého majetku.

### 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 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 2014 bolo realizovaných takmer 100% výnosov v mene EUR (2013 takmer 100%), k 30. septembru 2014 Spoločnosť evidovala takmer 100% záväzkov v mene EUR (2013: takmer 100%).

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

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku čerpania 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 z tohto zúčtovacieho centra úver. Spoločnosť je financovaná prevažne dlhodobým úverom od spriaznenej strany (138 200 tis. EUR), krátkodobým úverom od spriaznenej strany (167 648 tis. EUR) a kontokorentným účtom v banke (14 233 tis. EUR), čím jej nákladové úroky a peňažné toky z finančnej činnosti prevažne záviseli od zmien trhových úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti hospodárskeho výsledku Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na výsledok hospodárenia do 140 tis. EUR v roku 2014 (2013: do 1 771 tis. EUR).

#### Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (Poznámka 10). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (Poznámka 8 a 10) považuje Spoločnosť za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v bankách Všeobecná úverová banka a.s. (Moody's rating A3), BMG – Bank Mendes Gans (ING Group) (Moody's rating A2) a ING Bank (ING Group) (Moody's rating A2). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto sa používa rating ING Group, ktorej je súčasťou. Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov k 30. septembru 2014 predstavuje 4 371 tis. EUR v BMG Bank, 0 tis. EUR vo VÚB a.s. a 902 tis. v ING. Bank (k 30. septembru 2013 suma 0 tis. EUR v BMG Bank a 0 tis. EUR vo VÚB a.s.).

#### 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 dlhodobé úvery prijaté od spoločností, 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 2014:

| (v tis. EUR)                                            | do 1 roka      | 1 – 5 rokov   | nad 5 rokov    | Spolu          |
|---------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky            | 21 763         | -             | -              | 21 763         |
| Dlhodobé úvery od spriaznených osôb                     | -              | 57 215        | 152 503        | 209 718        |
| Krátkodobé bankové úvery a pôžičky od spriaznených osôb | 181 881        | -             | -              | 181 881        |
| <b>Spolu</b>                                            | <b>203 644</b> | <b>57 215</b> | <b>152 503</b> | <b>413 362</b> |

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2013:

| (v tis. EUR)                                            | do 1 roka      | 1 – 5 rokov   | nad 5 rokov    | Spolu          |
|---------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky            | 21 260         | -             | -              | 21 260         |
| Dlhodobé úvery od spriaznených osôb                     | 14 304         | 57 215        | 166 807        | 238 326        |
| Krátkodobé bankové úvery a pôžičky od spriaznených osôb | 178 270        | -             | -              | 178 270        |
| <b>Spolu</b>                                            | <b>213 834</b> | <b>57 215</b> | <b>166 807</b> | <b>437 856</b> |

#### **4.2 Riadenie kapitálu**

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto individuálnej účtovnej závierke v sume - 46 520 EUR (30. september 2013 -199 270 tis. EUR). V decembri 2014 bolo schválené navýšenie ostatných kapitálových fondov Spoločnosti o 48 000 tis. EUR (Poznámka 2.1).

Riadenie kapitálu je zodpovednosťou spoločníkov Spoločnosti. Cieľom pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach.

#### **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 záväzok 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 vstupov 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.

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 a záväzkoch z obchodného styku sa predpokladá, že ich účtovná hodnota, v prípade pohľadávok znížená o opravné položky, zodpovedá ich reálnej hodnote. Reálna hodnota úverov a pôžičiek (Poznámka 8 a 19) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb. Pre finančné záväzky vykazované v amortizovanej hodnote bola použitá diskontná sadzba vo výške 5,6% p.a. (2013: 5,6% p.a.).

Spoločnosť oceňuje svoje aktíva držané na predaj v účtovnej hodnote. Reálna hodnota znížená o náklady na predaj zodpovedá ich účtovnej hodnote. Reálna hodnota je zaradená do úrovne 3 a predstavuje protihodnotu za aktíva prostredníctvom predajnej transakcie v nasledujúcom období.

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

## 5 Dlhodobý hmotný majetok

| Pohyb počas<br>hospodárskeho roka<br>2013<br>(v tis. EUR)           | Pozemky | Stavby | Samostatné<br>hnuteľné<br>veci | Obstarávaný<br>dlhodobý hm.<br>majetok | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DHM | Spolu    |
|---------------------------------------------------------------------|---------|--------|--------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|----------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                                            |         |        |                                |                                        |                                   |          |
| 1. október 2012                                                     | 542     | 15 210 | 27 159                         | 7 567                                  | 2                                 | 50 480   |
| Prírastky                                                           | -       | 66     | 1 880                          | 87                                     | 85                                | 2 118    |
| Reklasifikácia do Aktív<br>určených na predaj *                     | -       | -1 846 | -11 587                        | -7 074                                 | -2                                | - 20 509 |
| Úbytky                                                              | -       | -      | -516                           | -                                      | -                                 | 516      |
| Presuny                                                             | -       | -      | -                              | -                                      | -                                 | -        |
| 30. september 2013                                                  | 542     | 13 430 | 16 936                         | 580                                    | 85                                | 31 573   |
| <b>Oprávky a straty zo<br/>zníženia hodnoty</b>                     |         |        |                                |                                        |                                   |          |
| 1. október 2012,                                                    | -       | 2 066  | 9 449                          | 106                                    | -                                 | 11 621   |
| Prírastky                                                           | -       | 351    | 2 287                          | -                                      | -                                 | 2 638    |
| Reklasifikácia do Aktív<br>určených na predaj *                     | -       | -69    | -3 626                         | -67                                    | -                                 | -3 762   |
| Úbytky                                                              | -       | -      | -14                            | -39                                    | -                                 | -53      |
| Presuny                                                             | -       | -      | -                              | -                                      | -                                 | -        |
| 30. september 2013                                                  | -       | 2 348  | 8 096                          | -                                      | -                                 | 10 444   |
| <b>Zostatková hodnota</b>                                           |         |        |                                |                                        |                                   |          |
| 1. október 2012                                                     | 542     | 13 144 | 17 710                         | 7 461                                  | 2                                 | 38 859   |
| 30. september 2013                                                  | 542     | 11 082 | 8 840                          | 580                                    | 85                                | 21 129   |
| <b>Pohyb počas<br/>hospodárskeho roka<br/>2014<br/>(v tis. EUR)</b> |         |        |                                |                                        |                                   |          |
|                                                                     | Pozemky | Stavby | Samostatné<br>hnuteľné<br>veci | Obstarávaný<br>dlhodobý hm.<br>Majetok | Poskytnuté<br>preddavky<br>na DHM | Spolu    |
| <b>Obstarávacia cena</b>                                            |         |        |                                |                                        |                                   |          |
| 1. október 2013                                                     | 542     | 13 430 | 16 936                         | 580                                    | 85                                | 31 573   |
| Prírastky                                                           | -       | 197    | 1 287                          | 1 950                                  | -                                 | 3 434    |
| Úbytky                                                              | -       | -      | 1 089                          | 532                                    | 85                                | 1 706    |
| Presuny                                                             | -       | 441    | 91                             | -532                                   | -                                 | -        |
| 30. september 2014                                                  | 542     | 14 068 | 17 225                         | 1 466                                  | -                                 | 33 301   |
| <b>Oprávky a straty zo<br/>zníženia hodnoty</b>                     |         |        |                                |                                        |                                   |          |
| 1. október 2013                                                     | -       | 2 348  | 8 096                          | -                                      | -                                 | 10 444   |
| Prírastky                                                           | -       | 368    | 2 866                          | -                                      | -                                 | 3 234    |
| Úbytky                                                              | -       | -      | 1 088                          | -                                      | -                                 | 1 088    |
| Presuny                                                             | -       | -      | -                              | -                                      | -                                 | -        |
| 30. september 2014                                                  | -       | 2 716  | 9 874                          | -                                      | -                                 | 12 590   |
| <b>Zostatková hodnota</b>                                           |         |        |                                |                                        |                                   |          |
| 1. október 2013                                                     | 542     | 11 082 | 8 840                          | 580                                    | 85                                | 21 129   |
| 30. september 2014                                                  | 542     | 11 352 | 7 351                          | 1 467                                  | -                                 | 20 711   |

K 30. septembru 2014 a k 30. septembru 2013 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.

## 6 Dlhodobý nehmotný majetok

| Pohyb počas<br>hospodárskeho roka<br>2013<br>(v tis. EUR) | Samostatne<br>Obst.náklady<br>na vývoj | Softvér | Oceniťel'né<br>práva | Goodwill | Obstarávaný<br>DHM | Spolu    |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------|----------------------|----------|--------------------|----------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                                  |                                        |         |                      |          |                    |          |
| 1. október 2012                                           | 40 730                                 | 153     | 1                    | 130 213  | 10 044             | 181 141  |
| Prírastky                                                 | -                                      | 8       | 2 548                | -        | -                  | 2 556    |
| Reklasifikácia do Aktív<br>určených na predaj *           | -40 640                                | -51     | -                    | -130 213 | -9 554             | -180 458 |
| Úbytky                                                    | -90                                    | -       | -                    | -        | -                  | -90      |
| Presuny                                                   | -                                      | -       | 490                  | -        | -490               | -        |
| <b>30. september 2013</b>                                 | -                                      | 110     | 3 039                | -        | -                  | 3 149    |
| <b>Oprávky a straty zo<br/>zníženia hodnoty</b>           |                                        |         |                      |          |                    |          |
| 1. október 2012                                           | 8 380                                  | 86      | -                    | -        | -                  | 8 466    |
| Odpisy a opravné<br>položky                               | 48                                     | 13      | 77                   | -        | -                  | 138      |
| Reklasifikácia do Aktív<br>určených na predaj *           | -8 338                                 | -7      | -                    | -        | -                  | -8 345   |
| Úbytky                                                    | 90                                     | -       | -                    | -        | -                  | 90       |
| <b>30. september 2013</b>                                 | -                                      | 92      | 77                   | -        | -                  | 169      |
| <b>Zostatková hodnota</b>                                 |                                        |         |                      |          |                    |          |
| 1. október 2012                                           | 32 350                                 | 67      | 1                    | 130 213  | 10 044             | 172 675  |
| <b>30. september 2013</b>                                 | -                                      | 18      | 2 962                | -        | -                  | 2 981    |
| Pohyb počas<br>hospodárskeho roka<br>2014<br>(v tis. EUR) | Samostatne<br>Obst.náklady<br>na vývoj | Softvér | Oceniťel'né<br>práva | Goodwill | Obstarávaný<br>DHM | Spolu    |
| <b>Obstarávacia cena</b>                                  |                                        |         |                      |          |                    |          |
| 1. október 2013                                           | -                                      | 110     | 3 039                | -        | -                  | 3 149    |
| Prírastky                                                 | -                                      | 6       | -                    | -        | -                  | 6        |
| Reklasifikácia do Aktív<br>určených na predaj *           | -                                      | -       | -                    | -        | -                  | -        |
| Úbytky                                                    | -                                      | 1       | 1                    | -        | -                  | 2        |
| Presuny                                                   | -                                      | -       | -                    | -        | -                  | -        |
| <b>30. september 2014</b>                                 | -                                      | 115     | 3 038                | -        | -                  | 3 153    |
| <b>Oprávky a straty zo<br/>zníženia hodnoty</b>           |                                        |         |                      |          |                    |          |
| 1. október 2013                                           | -                                      | 92      | 77                   | -        | -                  | 169      |
| Odpisy a opravné<br>položky                               | -                                      | 12      | 181                  | -        | -                  | 193      |
| Reklasifikácia do Aktív<br>určených na predaj *           | -                                      | -       | -                    | -        | -                  | -        |
| Úbytky                                                    | -                                      | 2       | -                    | -        | -                  | 2        |
| <b>30. september 2014</b>                                 | -                                      | 102     | 258                  | -        | -                  | 360      |
| <b>Zostatková hodnota</b>                                 |                                        |         |                      |          |                    |          |
| 1. október 2013                                           | -                                      | 18      | 2 962                | -        | -                  | 2 981    |
| <b>30. september 2014</b>                                 | -                                      | 13      | 2 780                | -        | -                  | 2 793    |

K 30. septembru 2014 a k 30. septembru 2013 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.

## 7 Investície

Spoločnosť vlastní podiely v dcérskych spoločnostiach:

JP foam manufacturing s.r.o.

| (v tis. EUR)          | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Vlastnícky podiel (%) | 100                  | 100                  |
| Účtovná hodnota       | 5 539                | 5 539                |
| Výsledok hospodárenia | (11)                 | 92                   |
| Vlastné imanie        | 6 684                | 6 695                |

Johnson Controls Luxembourg Slovakia Finance S.ar.l. (založená 4. júna 2014)

| (v tis. EUR)          | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Vlastnícky podiel (%) | 100                  | -                    |
| Účtovná hodnota       | 221 974              | -                    |
| Výsledok hospodárenia | 84                   | -                    |
| Vlastné imanie        | 222 051              | -                    |

## 8 Úvery a pôžičky spriazneným osobám

| (v tis. EUR)                                                 | 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Dlhodobý úver JC Auto Holding                                | 5 100              | 5 100                |
| Dlhodobé úvery a pôžičky                                     | 5 100              | 5 100                |
| Úrokový výnos k dlhodobému úveru                             | 581                | 48                   |
| Cash pooling pre Johnson Controls International spol. s.r.o. | -                  | 92 936               |
| Krátkodobé úvery a pôžičky                                   | 581                | 92 984               |
| Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu                    | 5 681              | 98 084               |

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 z tohto zúčtovacieho centra úver.

Dlhodobý úver bol poskytnutý spoločnosti JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. v roku 2013 na obdobie 20 rokov pri sadzbe 10,31% p.a. Úrokový výnos vo výške EUR 581 tis. splatný 1. augusta 2014 ešte nie je ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosťou JC Auto Holding s.r.o. zaplatený. Skupina prostredníctvom svojho Treasury oddelenia financuje potreby spoločností formou úverov, cash pooling a inými nástrojmi.

Úver poskytnutý spoločnosti JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. je zabezpečený vlastnou zmenkou.

Všetky pôžičky a úvery sú do splatnosti a nezhodnotené, vedenie Spoločnosti považuje tieto spriaznené strany na základe pokračujúcej podpory zo strany Skupiny JC ako bonitné bez zvýšeného úverového rizika. Kreditný rating spoločnosti JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. nie je dostupný, rating Johnson Controls Inc., USA je BAA2. Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

## 9 Zásoby

| (v tis. EUR)                        | k 30. septembru<br>2014 | k 30. septembru<br>2013 |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Materiál a náhradné diely           | 5 677                   | 5 880                   |
| Rozpracovaná výroba –<br>polotovary | 729                     | 157                     |
| Hotové výrobky                      | 855                     | 933                     |
| Opravná položka                     | -275                    | -109                    |
|                                     | <b>6 986</b>            | <b>6 861</b>            |

Vývoj opravnej položky k zásobám:

| (v tis. EUR)                          | Stav k<br>1. októbru 2012 | Tvorba     | Rozpustenie | Reklasifikácia do<br>Aktív určených na<br>predaj | Stav k<br>30. septembru<br>2013 |
|---------------------------------------|---------------------------|------------|-------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|
| Materiál                              | 839                       | 76         | 170         | 669                                              | 76                              |
| Hotové výrobky                        | 70                        | 27         | -           | 70                                               | 27                              |
| Polotovary                            | 2                         | 7          | 2           | 1                                                | 6                               |
| Nedokončená výroba                    | -                         | -          | -           | -                                                | -                               |
| <b>Spolu za Finančný<br/>rok 2013</b> | <b>911</b>                | <b>110</b> | <b>172</b>  | <b>740</b>                                       | <b>109</b>                      |

| (v tis. EUR)                          | Stav k<br>1. októbru 2013 | Tvorba     | Rozpustenie | Reklasifikácia do<br>Aktív určených na<br>predaj | Stav k<br>30. septembru<br>2014 |
|---------------------------------------|---------------------------|------------|-------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|
| Materiál                              | 76                        | 218        | 76          | -                                                | 218                             |
| Hotové výrobky                        | 27                        | 27         | 27          | -                                                | 27                              |
| Polotovary                            | 6                         | 30         | 6           | -                                                | 30                              |
| Nedokončená výroba                    | -                         | -          | -           | -                                                | -                               |
| <b>Spolu za Finančný<br/>rok 2014</b> | <b>109</b>                | <b>275</b> | <b>109</b>  | <b>-</b>                                         | <b>275</b>                      |

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť má poistené zásoby v plnej výške.

## 10 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

|                                                                        | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                                          | 3 367                | 3 368                |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn.27)                          | 7 041                | 5 934                |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku spolu</b>                             | <b>10 408</b>        | <b>9 302</b>         |
| Poskytnuté preddávky                                                   | -                    | 8                    |
| Predplatený úrok spriaznenej osoby                                     | -                    | -                    |
| DPH pohľadávky                                                         | 2 715                | 3 559                |
| Ostatné pohľadávky                                                     | 12                   | 30                   |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné<br/>pohľadávky (brutto)</b> | <b>13 135</b>        | <b>12 899</b>        |
| Opravná položka k pohľadávkam                                          | -27                  | -48                  |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné<br/>pohľadávky (netto)</b>  | <b>13 108</b>        | <b>12 851</b>        |

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, vrátane pohľadávok voči spriazneným stranám, je denominovaná v EUR.

a) Pohľadávky do splatnosti a nezhodnotenú sú rozdelené podľa interného ratingu nasledovne:

|                                                   | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom |                      |                      |
| *                                                 | 3 131                | 3 279                |
| Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom     | -                    | -                    |
| Pohľadávky z obchodného styku                     | 3 131                | 3 279                |
| Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom |                      |                      |
| **                                                | 7 041                | 5 933                |
| Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom     | -                    | -                    |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám               | 7 041                | 5 933                |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>10 172</b>        | <b>9 212</b>         |

\* V uvedenej kategórii sú najväčšími odberateľmi Spoločnosti k 30. septembru 2014 koneční producenti automobilov a ich priami dodávatelia. Na základe platobnej disciplíny odberateľov, kreditných limitov a vekovej štruktúry na konci účtovného obdobia považuje Skupina týchto odberateľov za spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom.

Spoločnosť nie je vystavená zvýšenému riziku koncentrácie zákazníkov.

\*\* Pohľadávky voči spriazneným stranám sú priebežne uhrádzané a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného kreditného rizika.

Stav pohľadávok z obchodného styku k 30. septembru 2014 podľa ich splatenia k 24. novembra 2014:

|                                                | k 30. septembru 2014 | uhradene<br>k 24.11.2014 | neuhradene<br>k 24.11.2014 | z toho po<br>lehote<br>splatnosti |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                  | 3 367                | 2 295                    | 1 072                      | 112                               |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 27) | 7 041                | 7 041                    | 0                          | 0                                 |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku spolu</b>     | <b>10 408</b>        | <b>9 336</b>             | <b>1 072</b>               | <b>112</b>                        |

b) Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku po splatnosti, ktorých splatenie sa očakáva v blízkej budúcnosti:

|                                      | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Po splatnosti 0 – 30 dní             | -                    | 5                    |
| Po splatnosti 30 – 90 dní            | 193                  | 11                   |
| Po splatnosti 90 – 180 dní           | 16                   | 12                   |
| Po splatnosti 180 – 360 dní          | -                    | 14                   |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku</b> | <b>209</b>           | <b>42</b>            |

c) Veková štruktúra individuálne znehodnotených pohľadávok je nasledovná:

|                                      | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Po splatnosti 0 – 30 dní             | -                    | -                    |
| Po splatnosti 30 – 180 dní           | -                    | -                    |
| Po splatnosti 180 – 365 dní          | -                    | -                    |
| Po splatnosti nad 365 dní            | 27                   | 48                   |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku</b> | <b>27</b>            | <b>48</b>            |

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| (v tis. EUR)                                         | Stav<br>k 1.10.2012 | Tvorba    | Rozpustenie/<br>Použitie | Stav<br>k 30.9.2013 |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------|--------------------------|---------------------|
| Opravná položka k pohľadávkam<br>z obchodného styku, | 225                 | 48        | 225                      | 48                  |
| Opravná položka k iným finančným<br>pohľadávkam      | -                   | -         | -                        | -                   |
| <b>Spolu za rok 2013</b>                             | <b>225</b>          | <b>48</b> | <b>225</b>               | <b>48</b>           |

| (v tis. EUR)                                         | Stav<br>k 1.10.2013 | Tvorba    | Rozpustenie/<br>Použitie | Stav<br>k 30.9.2014 |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------|--------------------------|---------------------|
| Opravná položka k pohľadávkam<br>z obchodného styku, | 48                  | 27        | 48                       | 27                  |
| Opravná položka k iným finančným<br>pohľadávkam      | -                   | -         | -                        | -                   |
| <b>Spolu za rok 2014</b>                             | <b>48</b>           | <b>27</b> | <b>48</b>                | <b>27</b>           |

## 11 Odložená daňová pohľadávka

| (v tis. EUR)                                                                                    | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku<br>a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho: |                      |                      |
| - Dlhodobý majetok                                                                              | -2 339               | 52 844               |
| - Opravná položka k dlhodobému<br>majetku                                                       | -                    | 157                  |
| - Pohľadávky – opravné položky                                                                  | 22                   | 105                  |
| - Opravná položka k zásobám                                                                     | 275                  | 632                  |
| - Rezerva na bonusy                                                                             | 195                  | 544                  |
| - LTA rezerva                                                                                   | 502                  | 2 076                |
| - Rezerva na formy (tooling)                                                                    | -                    | 1 096                |
| - Ostatné rezervy                                                                               | 387                  | 268                  |
| - Ostatné                                                                                       | 3                    | -                    |
| Štátna pomoc (Pozn. 30)                                                                         | 60 576               | 77 511               |
| Neumorené daňové straty                                                                         | 283 738              | 180 646              |
| <b>Spolu</b>                                                                                    | <b>343 359</b>       | <b>315 879</b>       |
| Sadzba dane                                                                                     | 22%                  | 23%                  |
| <b>Odložená daňová pohľadávka (netto)</b>                                                       | <b>75 539</b>        | <b>72 652</b>        |
| Z toho nevykázaná pohľadávka                                                                    | 75 539               | 72 652               |
| Z toho vykázaná pohľadávka                                                                      | -                    | -                    |

Odložená daňová pohľadávka nebola účtovaná v roku 2014 z dôvodu rizika nevyužitia tejto pohľadávky v budúcich rokoch.

Daňové straty za roky 2010-2014 v súhrnnej výške 284 mil. EUR si Spoločnosť môže umoriť rovnomerne vo výške maximálne ¼ v každom z rokov 2015-2018. Daňové straty z predchádzajúcich rokov (do 2009) vo výške 5,6 mil. EUR sú umoriteľné až do roku 2023.

Daňová strata z roku 2009 vo výške 2,4 mil. EUR nebola využitá a v roku 2014 expirovala.

Informácie o daňovej úľave sú k dispozícii v Poznámke 30.

Po skončení účtovného obdobia 2013 došlo k schváleniu zmeny sadzby dane z príjmu z 23% na 22%. S účinnosťou od 1. januára 2014 dochádza v § 15 písm. b) ZDP k zníženiu sadzby dane z príjmov právnickej osoby na 22 %. V súlade s prechodným ustanovením § 52za ods. 6 ZDP sa táto znížená sadzba dane prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najsôr 1. januára 2014.

## 12 Daň z príjmu

Za hospodársky rok 2014 Spoločnosť vykázala daňovú stratu 105 470 tis. EUR (v roku 2013 stratu 99 011 tis. EUR). Z toho dôvodu nevznikla Spoločnosti daňová povinnosť za uvedené obdobia.

## 13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

Pre účely výkazu peňažných tokov sa za peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty považujú aktívne zostatkové hodnoty ako aj pasívny zostatok kontokorentného účtu.

| (v tis. EUR)                                                        | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)                  | 5 273                | -                    |
| Kontokorentné zostatky (pasíva)                                     | -14 233              | -177 078             |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov | -8 960               | -177 078             |

## 14 Finančné nástroje podľa kategórie

| k 30. septembru 2013<br>(v tis. EUR)                         | Pôžičky a<br>pohľadávky | Finančný majetok<br>k dispozícii na<br>predaj | Spolu   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|---------|
| Aktíva podľa súvahy                                          |                         |                                               |         |
| Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)                 | 98 084                  | -                                             | 98 084  |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10) | 9 302                   | -                                             | 9 302   |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)          | -                       | -                                             | -       |
| Spolu                                                        | 107 386                 | -                                             | 107 386 |

| k 30. septembru 2013<br>(v tis. EUR)                   | Závazky<br>v amortizovanej<br>hodnote | Spolu   |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| Závazky podľa súvahy                                   |                                       |         |
| Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.19)        | 139 392                               | 139 392 |
| Kontokorentné úvery (Pozn.19)                          | 177 078                               | 177 078 |
| Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.17) | 21 260                                | 21 260  |
| Spolu                                                  | 337 730                               | 337 730 |

| k 30. septembru 2014<br>(v tis. EUR)                         | Pôžičky a<br>pohľadávky | Finančný majetok<br>k dispozícii na<br>predaj | Spolu  |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------|--------|
| Aktíva podľa súvahy                                          |                         |                                               |        |
| Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)                 | 5 681                   | -                                             | 5 681  |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10) | 10 408                  | -                                             | 10 408 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)          | 5 273                   | -                                             | 5 273  |
| Spolu                                                        | 21 362                  | -                                             | 21 362 |

|                                                        |                |          |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|----------|----------------|
| Závázky podľa súvahy                                   |                |          |                |
| Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.19)        | 292 589        | -        | 292 589        |
| Kontokorentné úvery (Pozn.19)                          | 14 233         | -        | 14 233         |
| Závázky z obchodného styku a ostatné závázky (Pozn.17) | 20 220         | -        | 20 220         |
| <b>Spolu</b>                                           | <b>327 042</b> | <b>-</b> | <b>327 042</b> |

## 15 Vlastné imanie

### Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 664 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2014 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

### 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.

### Neuhradená strata minulých období

Spoločnosť eviduje v roku 2014 neuhradenú stratu minulých období vo výške 238 431 tis. EUR a stratu bežného roka 47 250 tis. EUR.

## 16 Rezervy na závázky

| (v tis. EUR)                        | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Rezerva na dlhodobé kontrakty (LTA) | -                    | 2                    |
| Odchodné                            | -                    | -                    |
| Ostatné                             | -                    | -                    |
| <b>Spolu rezervy na závázky</b>     | <b>-</b>             | <b>2</b>             |

Rezerva na dlhodobé kontrakty LTA predstavuje očakávané zníženie cien s odberateľmi, na základe existujúcich zmluvných vzťahov.

## 17 Závázky z obchodného styku a iné závázky

| (v tis. EUR)                                              | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Obchodné závázky:                                         |                      |                      |
| Závázky z obchodného styku                                | 12 463               | 12 313               |
| Závázky voči spriazneným osobám (Pozn. 27)                | 1 044                | 4 087                |
| Nevyfakturované dodávky a dohadné položky                 | 6 713                | 4 859                |
| <b>Spolu obchodné závázky</b>                             | <b>20 220</b>        | <b>21 260</b>        |
| Neobchodné závázky:                                       |                      |                      |
| Závázky zo vzťahov k zamestnancom                         | 496                  | 442                  |
| Závázky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane           | 441                  | 388                  |
| Závázky zo sociálneho fondu (Pozn. 18)                    | 33                   | 31                   |
| Ostatné závázky                                           | 573                  | 12                   |
| <b>Spolu neobchodné závázky</b>                           | <b>1 543</b>         | <b>873</b>           |
| <b>Závázky z obchodného styku a ostatné závázky spolu</b> | <b>21 763</b>        | <b>22 133</b>        |

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

| (v tis. EUR)                                          | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Závazky do lehoty splatnosti                          | 21 728               | 22 004               |
| Závazky po lehote splatnosti                          | 35                   | 129                  |
| Závazky z obchodného styku<br>a ostatné záväzky spolu | 21 763               | 22 133               |

**18 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia**

| (v tis. EUR)                              | 2014/ 2013 | 2013/ 2012 |
|-------------------------------------------|------------|------------|
| Stav k 1. Októbru                         | 31         | 38         |
| Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel | 44         | 79         |
| Čerpanie                                  | -42        | -86        |
| Stav k 30. Septembru                      | 33         | 31         |

**19 Úvery a pôžičky**

| (v tis. EUR)                         | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Krátkodobé</b>                    |                      |                      |
| Úvery od spriaznených osôb           | 167 648              | 1 192                |
| Bankové úvery-kontokorentný          | 14 233               | 177 078              |
| Krátkodobé úvery a pôžičky spolu     | 181 881              | 178 270              |
| <b>Dlhodobé</b>                      |                      |                      |
| Úvery od spriaznených osôb (Pozn.27) | 124 941              | 138 200              |
| Dlhodobé úvery a pôžičky spolu       | 124 941              | 138 200              |
| Úvery a pôžičky spolu                | 306 822              | 316 470              |

Dlhodobý úver bol poskytnutý spoločnosťou Johnson Controls International, s.r.o. na obdobie 10 rokov do 2020 pri sadzbe 10,35% p.a. Reálna hodnota dlhodobého úveru je približne 157 344tis. EUR (2013: 175 372 tis. EUR). Reálna hodnota ostatných úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

Zostatková doba splatnosti úverov a pôžičiek:

| (v tis. EUR)     | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| do 1 roka        | 181 881              | 178 270              |
| 1 – 2 roky       | -                    | -                    |
| 2 – 5 rokov      | -                    | -                    |
| viac ako 5 rokov | 124 941              | 138 200              |
| Spolu            | 306 822              | 316 470              |

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových liniek:

| (v tis. EUR)        | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| BMG – úverová linka | bez limitu           | bez limitu           |

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

| Veriteľ                                                               |               | Ročný úrok<br>v % | Splätnosť  | k 30.<br>septembru<br>2014 | k 30.<br>septembru<br>2013 |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|------------|----------------------------|----------------------------|
|                                                                       |               | 1 D               |            |                            |                            |
| BMG                                                                   | kontokorentný | Euribor+1,2%      | 30.09.2015 | 14 233                     | 177 078                    |
| Cash pooling pre<br>Johnson Controls<br>International spol.<br>s.r.o. | prevádzkový   | 1,63 %            | 30.09.2015 | 167 648                    | -                          |
| Johnson Controls<br>International                                     | prevádzkový   | 10,35%            | 01.09.2020 | 124 941                    | 138 200                    |

Kontokorentné úvery sú zaručené zárukou materskej spoločnosti.

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 z tohto zúčtovacieho centra úver.

## 20 Výnosy z pokračujúcich činností

| (v tis. EUR)        | 2014           | 2013           |
|---------------------|----------------|----------------|
| Predaj výrobkov     | 121 219        | 99 641         |
| Predaj tovaru       | 1 822          | 2 370          |
| Poskytnuté služby   | 573            | 427            |
| <b>Výnosy spolu</b> | <b>123 614</b> | <b>102 438</b> |

## 21 Výrobné náklady z pokračujúcich činností

| (v tis. EUR)                    | 2014           | 2013          |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Spotreba materiálov             | 83 006         | 68 965        |
| Spotreba energie                | 1 209          | 1 159         |
| Priame mzdové náklady (Pozn.23) | 9 384          | 8 553         |
| Zmena stavu zásob               | 2 308          | 255           |
| Odpisy                          | 3 427          | 2 776         |
| Personálny lízing               | 2 214          | 1 500         |
| Predaný tovar                   | 1 676          | 2 006         |
| Opravy                          | 661            | 660           |
| Nájomné                         | 430            | 301           |
| Záručné opravy                  | -              | 2             |
| <b>Náklady spolu</b>            | <b>104 315</b> | <b>86 177</b> |

## 22 Správne a administratívne náklady (SGA) z pokračujúcich činností

| (v tis. EUR)                       | 2014          | 2013          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Manažérske poplatky                | 6 035         | 5 343         |
| Nevýrobné mzdové náklady (Pozn.23) | 2 246         | 2 049         |
| Náklady na zamestnanie             | 111           | 96            |
| Konzultačné služby                 | 113           | 99            |
| Cestovné a reprezentačné náklady   | 1 663         | 1 449         |
| Dopravné náklady                   | 946           | 712           |
| Administratívne náklady            | 187           | 129           |
| Ostatné                            | 488           | 567           |
| <b>Náklady spolu</b>               | <b>11 789</b> | <b>10 444</b> |

**23 Mzdové náklady (zamestnanecké požitky) z pokračujúcich činností**

| (v tis. EUR)                | 2014          | 2013          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Mzdy                        | 8 507         | 7 758         |
| Sociálne povinné odvody     | 2 929         | 2 448         |
| z toho dôchodkové poistenie | 1 446         | 1 396         |
| Ostatné sociálne náklady    | 194           | 397           |
| <b>Spolu</b>                | <b>11 630</b> | <b>10 603</b> |

Priemerný počet zamestnancov v roku 2014 bol 891 (2013: 964).

Náklady za prenájom zamestnancov dosiahli v roku 2014 hodnotu 2 214 tis. EUR (2013: 1 500 tis. EUR).

**24 Ostatné prevádzkové náklady a výnosy z pokračujúcich činností**

| (v tis. EUR)                         | 2014         | 2013         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Ostatné prevádzkové výnosy</b>    |              |              |
| Zisk z predaja dlhodobého majetku    | -            | -            |
| Zisk z predaja materiálu             | -            | -            |
| Kurzové zisky                        | 1 640        | -            |
| Ostatné výnosy                       | 158          | -            |
| <b>Spolu</b>                         | <b>1 798</b> | <b>-</b>     |
|                                      | <b>2014</b>  | <b>2013</b>  |
| <b>Ostatné prevádzkové náklady</b>   |              |              |
| Bankové poplatky                     | 4            | 3            |
| Strata z predaja dlhodobého majetku  | 3            | -            |
| Strata z predaja materiálu           | -            | -            |
| Tvorba –rozpustenie OP               | 6            | -26          |
| Zaplatené pokuty a úroky z omeškania | 28           | 1            |
| Dary                                 | 9            | 2            |
| Poistenie                            | 78           | 88           |
| Kurzové straty                       | 481          | 707          |
| Dane a poplatky                      | 36           | 43           |
| Ostatné náklady                      | 206          | 328          |
| <b>Spolu</b>                         | <b>851</b>   | <b>1 146</b> |

**25 Finančné náklady a výnosy z pokračujúcich činností**

| (v tis. EUR)                               | 2014          | 2013          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Finančné náklady</b>                    |               |               |
| Úroky voči skupine (cash pooling)          | 2 120         | -             |
| Úroky voči skupine z prijatých pôžičiek    | 14 498        | 14 503        |
| Úroky ostatné                              | 389           | 1 890         |
| <b>Spolu</b>                               | <b>17 007</b> | <b>16 393</b> |
| <b>Finančné výnosy</b>                     |               |               |
| Úroky voči skupine z poskytnutých pôžičiek | 602           | 183           |
| Úroky ostatné                              | 3             | 8             |
| <b>Spolu</b>                               | <b>605</b>    | <b>191</b>    |

## 26 Daň z príjmu

| (v tis. EUR)                                   | 2014     | 2013     |
|------------------------------------------------|----------|----------|
| Súhrnná strata pred zdanením                   | -47 250  | -11 531  |
| Teoretická daň pri 23%                         | -10 867  | -2 652   |
| Vplyv daňovo neuznaných nákladov               | 105      | 73       |
| Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky | 11 037   | 2 579    |
| Ostatné                                        | -275     | -        |
| <b>Spolu</b>                                   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Splatná daň                                    | -        | -        |
| Odložená daň (Pozn. 11)                        | -        | -        |
| <b>Spolu</b>                                   | <b>-</b> | <b>-</b> |
| Efektívna sadzba dane                          | 0 %      | 0 %      |

## 27 Transakcie so spriaznenými osobami - pokračujúce činnosti

## Materská spoločnosť

Spoločnosť nearealizovala v hospodárskom roku 2014 žiadne transakcie so svojim väčšinovým spoločníkom Johnson Controls Holding Company, Inc., USA.

## a) Dcérska spoločnosť

Transakcie so svojim dcérskym spoločnostiam sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

|                                                | 2014 | 2013 |
|------------------------------------------------|------|------|
| <b>Predaj</b>                                  |      |      |
| Predaj výrobkov, služieb a tovaru              | 9    | -    |
| <b>Nákup</b>                                   |      |      |
| Nákup materiálu, tovaru a služieb              | 235  | 434  |
| Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | -    | 86   |

Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so svojim dcérskym podnikom JP foam manufacturing s.r.o. sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

|                                         | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku (Pozn.10) | -                    | -                    |
| <b>Aktíva spolu</b>                     | <b>-</b>             | <b>0</b>             |
| Závazky z obchodného styku (Pozn.17)    | 17                   | 410                  |
| <b>Pasíva spolu</b>                     | <b>17</b>            | <b>410</b>           |

## b) Ostatné spriaznené osoby

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

|                                                   | 2014   | 2013   |
|---------------------------------------------------|--------|--------|
| <b>Predaj</b>                                     |        |        |
| Predaj výrobkov, služieb a tovaru                 | 86 584 | 77 099 |
| Úrokový výnos                                     | 605    | 191    |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti            | 672    | 509    |
| <b>Nákup</b>                                      |        |        |
| Nákup materiálu, tovaru a služieb                 | 17 345 | 87 554 |
| Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku    | 767    | -      |
| Manažérske poplatky a ostatné poplatky (Pozn. 22) | 6 035  | 5 343  |
| Úrokový náklad (Pozn. 25)                         | 14 498 | 14 503 |

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

|                                                | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.8)    | 5 681                | 98 084               |
| Pohľadávky z obchodného styku (Pozn.10)        | 7 041                | 5 934                |
| <b>Aktíva spolu</b>                            | <b>12 722</b>        | <b>104 018</b>       |
| <br>                                           |                      |                      |
| Závazky z obchodného styku (Pozn.17)           | 1 044                | 3 677                |
| Nevyfakturované dodávky                        | -                    | -                    |
| Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.19) | 292 589              | 139 392              |
| <b>Pasíva spolu</b>                            | <b>293 633</b>       | <b>143 069</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 19. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v skupine Johnson Controls. Spoločnosť nearealizovala v roku 2014 žiadne transakcie so svojim väčšinovým spoločníkom Johnson Controls Holding Company, Inc., USA.

#### Príjmy a výhody členov kľúčového manažmentu spoločnosti.

Hrubé príjmy slovenských členov kľúčového manažmentu Spoločnosti v sledovanom účtovnom období nepresiahli výšku 1 000 tis. EUR (v predchádzajúcom účtovnom období: 771 tis. EUR). Tieto príjmy sú zahrnuté v položke Nevýrobné mzdové náklady (Poznámka 22).

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 22).

#### 28 Časť podniku určená na predaj

Skupina Johnson Controls sa dňa 6. marca 2013 rozhodla predať svoju divíziu Electronics, ktorej súčasťou je aj časť Spoločnosti - závod Námestovo Electronics.

Zmluvou o predaji podniku zo dňa 16. júna 2014 (s účinnosťou od 1. júla 2014) Spoločnosť predala časť svojho podniku – závod Námestovo Electronics spoločnosti Visteon Electronics Slovakia s.r.o. (Poznámka 29).

|                                                    | 30. septembra 2014 | 30. júna 2014 | 30. septembra 2013 |
|----------------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| <b>AKTÍVA</b>                                      |                    |               |                    |
| Dlhodobý hmotný majetok                            | -                  | 26 293        | 20 219             |
| Dlhodobý nehmotný majetok                          | -                  | 123           | 45                 |
| <b>Neobežný majetok</b>                            | -                  | <b>26 416</b> | <b>20 264</b>      |
| Zásoby                                             | -                  | 12 502        | 11 070             |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | -                  | 38 349        | 33 299             |
| <b>Obežný majetok</b>                              | -                  | <b>50 851</b> | <b>44 369</b>      |
| <b>Aktíva</b>                                      | -                  | <b>77 267</b> | <b>64 633</b>      |
| <b>ZÁVÄZKY</b>                                     |                    |               |                    |
| Rezervy na záväzky                                 | -                  | -             | 95                 |
| Dlhodobé záväzky                                   | -                  | -             | 95                 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky       | -                  | 36 680        | 72 648             |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                          | -                  | <b>36 680</b> | <b>72 648</b>      |
| <b>Záväzky</b>                                     | -                  | <b>36 680</b> | <b>72 743</b>      |
| <b>Čistá hodnota aktív</b>                         | -                  | <b>40 587</b> | <b>-8 110</b>      |

V súlade s IFRS 5, Spoločnosť identifikovala aktíva a záväzky závodu Námesťovo a reklasifikovala ich k 30. septembru 2013 ako určené na predaj. Tieto aktíva a pasíva boli vykázané v sume nižšej z jeho účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty znížené o prípadné náklady na predaj. Ako je uvedené v poznámke 3, Spoločnosť vykonala test zníženia hodnoty celej peňazotvornej jednotky a k 30. septembru 2013 odpísala nehmotný majetok (goodwill a inžinieringové náklady) vo výške 187 mil. EUR.

Spoločnosť nemala k 30. septembru 2014 žiadne aktíva a pasíva na predaj.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené výnosy, náklady a výsledok hospodárenia závodu Námesťovo:

|                                       | 2014           | 2013            |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|
| Výnosy                                | 143 911        | 155 416         |
| Výrobné náklady                       | -124 012       | -331 004        |
| z toho odpis nehmotného majetku       | -              | -187 000        |
| <b>Hrubá marža</b>                    | <b>19 899</b>  | <b>-175 588</b> |
| Administratívne náklady               | -41 184        | -26 198         |
| Ostatné výnosy                        | 605            | 1 557           |
| <b>Strata z prevádzkovej činnosti</b> | <b>-20 680</b> | <b>-200 229</b> |
| Strata z predaja častí podniku        | -18 625        | -               |
| <b>Strata z ukončovaných činností</b> | <b>-39 305</b> | <b>-200 229</b> |

V nasledujúcich tabuľkách 28a) – 28g) sú uvedené informácie o jednotlivých aktívach a pasívach určených na predaj.

## 28a) Dlhodobý hmotný majetok

| Pohyb počas hospodárskeho roka 2013<br>(v tis. EUR) | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci | Obstarávaný dlhodobý hm. majetok | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu  |
|-----------------------------------------------------|---------|--------|--------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------|
| Obstarávacia cena                                   |         |        |                          |                                  |                             |        |
| Reklasifikácia k 6. marcu 2013                      | -       | 1 846  | 11 587                   | 7 074                            | 2                           | 20 509 |
| Prírastky                                           | -       | -      | -                        | 5 069                            | -                           | 5 069  |
| Úbytky                                              | -       | 10     | 34                       | -                                | 2                           | 46     |
| Presuny                                             | -       | 1 451  | 5 351                    | -6 802                           | -                           | -      |
| 30. september 2013                                  | -       | 3 287  | 16 904                   | 5 341                            | -                           | 25 532 |
| Oprávky a straty zo zníženia hodnoty                |         |        |                          |                                  |                             |        |
| Reklasifikácia k 6. marcu 2013                      | -       | 69     | 3 626                    | 67                               | -                           | 3 762  |
| Prírastky                                           | -       | 101    | 1 360                    | 90                               | -                           | 1 551  |
| 30. september 2013                                  | -       | 170    | 4 986                    | 157                              | -                           | 5 313  |
| Zostatková hodnota                                  |         |        |                          |                                  |                             |        |
| 6. marec 2013                                       | -       | 1 777  | 7 961                    | 7 007                            | 2                           | 16 747 |
| 30. september 2013                                  | -       | 3 117  | 11 918                   | 5 184                            | -                           | 20 219 |
| Pohyb počas hospodárskeho roka 2014<br>(v tis. EUR) | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci | Obstarávaný dlhodobý hm. majetok | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu  |
| Obstarávacia cena                                   |         |        |                          |                                  |                             |        |
| 1. október 2013                                     | -       | 3 287  | 16 904                   | 5 341                            | -                           | 25 532 |
| Prírastky                                           | -       | -      | -                        | 5 978                            | -                           | 5 978  |
| Úbytky                                              | -       | 259    | -211                     | -48                              | -                           | 259    |
| Presuny                                             | -       | 151    | 2 502                    | -2 653                           | -                           | -      |
| 30. jún 2014 pred predajom                          | -       | 3 438  | 19 195                   | 8 618                            | -                           | 31 251 |
| Úbytky                                              | -       | 3 438  | 19 195                   | 8 618                            | -                           | 31 251 |
| 30. september 2014                                  | -       | -      | -                        | -                                | -                           | -      |
| Oprávky a straty zo zníženia hodnoty                |         |        |                          |                                  |                             |        |
| 1. október 2013                                     | -       | 170    | 4 986                    | 157                              | -                           | 5 313  |
| Prírastky                                           | -       | -      | -                        | -                                | -                           | -      |
| Úbytky                                              | -       | -      | -198                     | 157                              | -                           | 355-   |
| 30. jún 2014 pred predajom                          | -       | 170    | 4 788                    | -                                | -                           | 4 958  |
| Úbytky                                              | -       | 170    | 4 788                    | -                                | -                           | 4 958  |
| 30. september 2014                                  | -       | -      | -                        | -                                | -                           | -      |
| Zostatková hodnota                                  |         |        |                          |                                  |                             |        |
| 30. september 2013                                  | -       | 3 117  | 11 918                   | 5 184                            | -                           | 20 219 |
| 30. jún 2014 pred predajom                          | -       | 3 268  | 14 407                   | 8 618                            | -                           | 26 293 |
| 30. september 2014                                  | -       | -      | -                        | -                                | -                           | -      |

## 28b) Dlhodobý nehmotný majetok

| Pohyb počas hospodárskeho roka 2013<br>(v tis. EUR)         | Samostatne<br>Obst.náklady<br>na vývoj          | Softvér        | Oceniteľné<br>práva         | Goodwill        | Obstarávaný<br>DHM         | Spolu          |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------|----------------------------|----------------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                                    |                                                 |                |                             |                 |                            |                |
| Reklasifikácia k 6. marcu 2013                              | 40 640                                          | 51             | -                           | 130 213         | 9 554                      | 180 458        |
| Prírastky                                                   | 25 860                                          | 10             | -                           | -               | -                          | 25 870         |
| Presuny                                                     | 9 554                                           | -              | -                           | -               | -9 554                     | -              |
| <b>30. september 2013</b>                                   | <b>76 054</b>                                   | <b>61</b>      | <b>-</b>                    | <b>130 213</b>  | <b>-</b>                   | <b>206 328</b> |
| <b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>                 |                                                 |                |                             |                 |                            |                |
| Reklasifikácia k 6. marcu 2013                              | 8 338                                           | 7              | -                           | -               | -                          | 8 345          |
| Znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku                 | 67 739                                          | 9              | -                           | 130 213         | -                          | 197 961        |
| Úbytky                                                      | 23                                              | -              | -                           | -               | -                          | 23             |
| <b>30. september 2013</b>                                   | <b>76 054</b>                                   | <b>16</b>      | <b>-</b>                    | <b>130 213</b>  | <b>-</b>                   | <b>206 283</b> |
| <b>Zostatková hodnota</b>                                   |                                                 |                |                             |                 |                            |                |
| 6. marec 2013                                               | 32 302                                          | 44             | -                           | 130 213         | 9 554                      | 172 113        |
| <b>30. september 2013</b>                                   | <b>0</b>                                        | <b>45</b>      | <b>-</b>                    | <b>-</b>        | <b>-</b>                   | <b>45</b>      |
| <b>Pohyb počas hospodárskeho roka 2014<br/>(v tis. EUR)</b> | <b>Samostatne<br/>Obst.náklady<br/>na vývoj</b> | <b>Softvér</b> | <b>Oceniteľné<br/>práva</b> | <b>Goodwill</b> | <b>Obstarávaný<br/>DHM</b> | <b>Spolu</b>   |
| <b>Obstarávacia cena</b>                                    |                                                 |                |                             |                 |                            |                |
| 1. októbra 2013                                             | 76 054                                          | 61             | -                           | 130 213         | -                          | 206 328        |
| Prírastky                                                   | -                                               | 62             | -                           | -               | -                          | 62             |
| Úbytky                                                      | -                                               | -              | -                           | -               | -                          | -              |
| Presuny                                                     | -                                               | -              | -                           | -               | -                          | -              |
| <b>30. jún 2014 pred predajom</b>                           | <b>76 054</b>                                   | <b>123</b>     | <b>-</b>                    | <b>130 213</b>  | <b>-</b>                   | <b>206 390</b> |
| Úbytky                                                      | 76 054                                          | 123            | -                           | 130 213         | -                          | 206 390        |
| <b>30. september 2014</b>                                   | <b>-</b>                                        | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>-</b>        | <b>-</b>                   | <b>-</b>       |
| <b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>                 |                                                 |                |                             |                 |                            |                |
| 1. október 2013                                             | 76 054                                          | 16             | -                           | 130 213         | -                          | 206 283        |
| Prírastky                                                   | -                                               | 42             | -                           | -               | -                          | 42             |
| Úbytky                                                      | -                                               | 58             | -                           | -               | -                          | 58             |
| <b>30. jún 2014 pred predajom</b>                           | <b>76 054</b>                                   | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>130 213</b>  | <b>-</b>                   | <b>206 267</b> |
| Úbytok                                                      | 76 054                                          | -              | -                           | 130 213         | -                          | 206 267        |
| <b>30. september 2014</b>                                   | <b>-</b>                                        | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>-</b>        | <b>-</b>                   | <b>-</b>       |
| <b>Zostatková hodnota</b>                                   |                                                 |                |                             |                 |                            |                |
| 30. september 2013                                          | -                                               | 45             | -                           | -               | -                          | 45             |
| 30. jún 2014 pred predajom                                  | -                                               | 123            | -                           | -               | -                          | 123            |
| <b>30. september 2014</b>                                   | <b>-</b>                                        | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>-</b>        | <b>-</b>                   | <b>-</b>       |

## 28c) Zásoby

|                                     | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| (v tis. EUR)                        |                      |                      |
| Materiál a náhradné diely           | -                    | 8 737                |
| Rozpracovaná výroba -<br>polotovary | -                    | 217                  |
| Hotové výrobky                      | -                    | 2 639                |
| Opravná položka                     | -                    | -523                 |
|                                     | -                    | 11 070               |

Vývoj opravnej položky k zásobám:

|                                   | Stav k<br>6. marca 2013 | Tvorba     | Rozpustenie | Stav k<br>30. septembru<br>2013 |
|-----------------------------------|-------------------------|------------|-------------|---------------------------------|
| (v tis. EUR)                      |                         |            |             |                                 |
| Materiál                          | 669                     | 445        | 669         | 445                             |
| Hotové výrobky                    | 70                      | 56         | 70          | 56                              |
| Polotovary                        | 1                       | 22         | 1           | 22                              |
| Nedokončená výroba                | 0                       | -          | 0           | -                               |
| <b>Spolu za Finančný rok 2013</b> | <b>740</b>              | <b>523</b> | <b>740</b>  | <b>523</b>                      |

## 28d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

|                                                                        | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                                          | -                    | 31 525               |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám                                    | -                    | 356                  |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku<br/>spolu</b>                         | <b>-</b>             | <b>31 881</b>        |
| Poskytnuté preddavky                                                   | -                    | 3                    |
| DPH pohľadávky                                                         | -                    | 1 445                |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku<br/>a ostatné pohľadávky (brutto)</b> | <b>-</b>             | <b>33 329</b>        |
| Opravná položka k pohľadávkam                                          | -                    | -30                  |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku<br/>a ostatné pohľadávky (netto)</b>  | <b>-</b>             | <b>33 299</b>        |

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, vrátane pohľadávok voči spriazneným stranám, je denominovaná v EUR.

Stav pohľadávok z obchodného styku k 30. septembru 2013 podľa ich splatenia k 28. máju 2014:

|                                                | k 30. septembru<br>2013 | uhradené k<br>28.05.2014 | neuhradené k<br>28.05.2014 | z toho po<br>lehote<br>splatnosti |
|------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                  | 31 525                  | 31 523                   | 2                          | 2                                 |
| Pohľadávky voči spriazneným<br>stranám         | 356                     | 356                      | 0                          | 0                                 |
| <b>Pohľadávky z obchodného<br/>styku spolu</b> | <b>31 881</b>           | <b>31 879</b>            | <b>2</b>                   | <b>2</b>                          |

Pohľadávky do splatnosti a neznehodnotené sú rozdelené podľa interného ratingu nasledovne:

|                                                      | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom *  | -                    | 32 932               |
| Pohľadávky z obchodného styku                        | -                    | 32 932               |
| Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom ** | -                    | 356                  |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám                  | -                    | 356                  |
| <b>Spolu</b>                                         | -                    | <b>33 287</b>        |

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku po splatnosti, ktorých splatenie sa očakáva v blízkej budúcnosti:

|                               | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Po splatnosti 0 – 30 dní      | -                    | -                    |
| Po splatnosti 30 – 90 dní     | -                    | -                    |
| Po splatnosti 90 – 180 dní    | -                    | 12                   |
| Po splatnosti 180 – 360 dní   | -                    | -                    |
| Pohľadávky z obchodného styku | -                    | 12                   |
| <b>Spolu</b>                  | -                    | <b>12</b>            |

Veková štruktúra individuálne znehodnotených pohľadávok je nasledovná:

|                               | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Po splatnosti 0 – 30 dní      | -                    | -                    |
| Po splatnosti 30 – 180 dní    | -                    | -                    |
| Po splatnosti 180 – 365 dní   | -                    | -                    |
| Po splatnosti nad 365 dní     | -                    | 30                   |
| Pohľadávky z obchodného styku | -                    | 30                   |
| <b>Spolu</b>                  | -                    | <b>30</b>            |

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke

| (v tis. EUR)                                      | Stav<br>k 6.3.2013 | Tvorba    | Rozpustenie/<br>Použitie | Stav<br>k 30.9.2013 |
|---------------------------------------------------|--------------------|-----------|--------------------------|---------------------|
| Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, | 78                 | 30        | 78                       | 30                  |
| Opravná položka k iným finančným pohľadávkam      | -                  | -         | -                        | -                   |
| <b>Spolu za rok 2013</b>                          | <b>78</b>          | <b>30</b> | <b>78</b>                | <b>30</b>           |

#### 28e) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

| (v tis. EUR)                                  | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Obchodné záväzky:                             |                      |                      |
| Záväzky z obchodného styku                    | -                    | 13 919               |
| Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 28) | -                    | 49 182               |
| Nevyfakturované dodávky a dohadné položky     | -                    | 8 090                |
| <b>Spolu obchodné záväzky</b>                 | -                    | <b>71 191</b>        |

|                                                    |   |              |
|----------------------------------------------------|---|--------------|
| Neobchodné záväzky:                                |   |              |
| Záväzky zo vzťahov k zamestnancom                  | - | 238          |
| Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane    | - | 186          |
| Záväzky zo sociálneho fondu                        | - | 14           |
| Ostatné záväzky                                    | - | 1 019        |
| <b>Spolu neobchodné záväzky</b>                    | - | <b>1 457</b> |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu | - | 72 648       |

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

| (v tis. EUR)                                              | k 30. septembru 2014 | k 30. septembru 2013 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Záväzky do lehoty splatnosti                              | -                    | 72 519               |
| Záväzky po lehote splatnosti                              | -                    | 129                  |
| <b>Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu</b> | <b>-</b>             | <b>72 648</b>        |

#### 28f) Finančné nástroje podľa kategórie

| k 30. septembru 2013<br>(v tis. EUR)                         | Pôžičky a pohľadávky | Finančný majetok k dispozícii na predaj | Spolu         |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------|
| <b>Aktíva podľa súvahy</b>                                   |                      |                                         |               |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10) | 33 299               | -                                       | 33 299        |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.14)          | -                    | -                                       | -             |
| <b>Spolu</b>                                                 | <b>33 299</b>        |                                         | <b>33 299</b> |

| k 30. septembru 2013<br>(v tis. EUR)                   | Záväzky v amortizovanej hodnote | Spolu         |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|
| <b>Záväzky podľa súvahy</b>                            |                                 |               |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.17) | 72 648                          | 72 648        |
| <b>Spolu</b>                                           | <b>72 648</b>                   | <b>72 648</b> |

## 28g) Výkaz peňažných tokov

|                                                                                                                            | 2014    | 2013     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------|
| Strata pred zdanením z prevádzkovej činnosti                                                                               | -39 305 | -200 229 |
| Upravená o nepeňažné transakcie:                                                                                           |         |          |
| Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku                                                                   | -       | 199 512  |
| (Zisk) / strata z vyradenia dlhodobého majetku                                                                             | -       | -6       |
| Strata z predaja časti podniku (Pozn. 29)                                                                                  | 18 625  |          |
| Zmena stavu rezerv                                                                                                         | -1 276  | 95       |
| Odpis pohľadávok a tvorba OP                                                                                               | 53      | -6       |
| Zmena stavu OP k zásobám                                                                                                   | 504     | -217     |
| Ostatné                                                                                                                    | -422    | 3 727    |
|                                                                                                                            | -21 821 | 2 876    |
| Zmeny v pracovnom kapitáli                                                                                                 |         |          |
| Zníženie ("+" ) / zvýšenie ("-") stavu zásob                                                                               | -1 933  | -11 593  |
| Zníženie ("+" ) / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku | -5 899  | -33 444  |
| Zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív                           | -33 994 | 72 648   |
| Čisté peňažné toky z prevádzkových činností                                                                                | -63 647 | 30 487   |
| Peňažné toky z investičných činností                                                                                       |         |          |
| Výdavky na nákup dlhodobého majetku                                                                                        | -5 941  | -30 939  |
| Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení                                                                        | 211     | 452      |
| Čisté peňažné toky z investičných činností                                                                                 | -5 730  | -30 487  |
| Peňažné toky z finančných činností                                                                                         |         |          |
| Príjem z financovania prevádzkových aktivít divízie zo strany spoločnosti                                                  | 69 377  | -        |
| Čisté peňažné toky z finančných aktivít                                                                                    | 69 377  | -        |
| Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov                                                                             | -       | -        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia                                                                          | -       | -        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia                                                                             | -       | -        |

## 29 Ukončované činnosti

Zmluvou o predaji podniku zo dňa 16. júna 2014 (s účinnosťou od 1. júla 2014) Spoločnosť predala časť svojho podniku - závod Námestovo Electronics spoločnosti Visteon Electronics Slovakia s.r.o.. Účtovná hodnota predaných aktív dosiahla 40 587 tis. EUR a predajná cena na základe zmluvy predstavovala 21 962 tis. EUR.

30. júna 2014

|                                                                                       |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Čistá hodnota aktív (pozn. 28)                                                        | 40 587  |
| Peňažný príjem z predaja časti podniku v roku 2014                                    | 21 962  |
| Strata z predaja časti podniku                                                        | -18 625 |
| Čistá hodnota aktív k 30.9.2013 (Pozn. 28)                                            | -8 110  |
| Strata za rok 2014 z prevádzkovej činnosti (Pozn. 28)                                 | -20 680 |
| Príjem z financovania prevádzkových aktivít divízie zo strany Spoločnosti (Pozn. 28g) | 69 377  |
| Čistá hodnota aktív k 30.6.2014 (Pozn. 28)                                            | 40 587  |

### 30 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.

#### Štátna pomoc I.

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva č. 62/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 22. decembra 2006 bola spoločnosti Johnson Controls Lučenec s.r.o. poskytnutá štátna pomoc na realizáciu investičného projektu "Závod na výrobu a montáž penových komponentov" v lokalite Lučenec (ďalej len "Projekt") za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí vo forme:

- a) úľavy na dani z príjmov právnických osôb podľa § 35b zákona č. 366/1999 Z. Z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a podľa § 52 odš. 4 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov maximálne vo výške 13 326 690 EUR;
- b) príspevok na novovytvorené pracovné miesta podľa zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov maximálne vo výške 2 316 936 EUR;
- c) príspevok na vzdelávanie zamestnancov podľa zákona č.5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov maximálne vo výške 841 780 EUR.

Na základe Zmluvy o poskytnutí príspevku na vytvorené pracovné miesta v rokoch 2005 - 2009 uzatvorenej dňa 26. júla 2007 medzi Spoločnosťou a Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny vznikol Spoločnosti nárok na finančný príspevok na novovytvorené pracovné miesta v rokoch 2005 – 2009 v maximálnej výške 2 317 tis. EUR.

Celková hodnota pomoci vo forme príspevku na vytvorené pracovné miesta bola v priebehu roka 2013 úplne vyčerpaná (2012: 33 tis. EUR).

Po splnení podmienok nároku na príspevok boli vo finančnom roku 2013 do výnosov zúčtované príspevky na vzdelávanie v celkovej výške 34 tis. EUR (2012: 65 tis EUR). Celková hodnota pomoci vo forme príspevku na vzdelávanie bola v priebehu roka 2014 vyčerpaná.

Štátna pomoc vo forme úľavy na dani z príjmov zatiaľ nebola čerpaná, nakoľko Spoločnosť doposiaľ vykázala daňovú stratu.

#### Štátna pomoc II.

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva č. 21/2011 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 6. decembra 2011 bola Spoločnosti poskytnutá štátna pomoc na realizáciu investičného zámeru "Rozšírenie výrobného závodu v Námestove Electronics" v lokalite Námestovo (ďalej len "investičný zámer") v maximálnej výške 5 715 000 EUR, z toho vo forme:

- a) dotácie na obstarávanie dlhodobého hmotného majetku podľa § 2 ods. 1 písm. a) zákona o investičnej pomoci v maximálnej nominálnej výške 1 026 000 EUR.
- b) úľavy na dani z príjmov právnických osôb podľa § 2 ods. 1 písm. b) zákona o investičnej pomoci v maximálnej nominálnej výške 4 690 000 EUR.

Ministerstvo Hospodárstva SR nanovo prešetruje spolu s Európskou komisiou štátne stimuly, ktoré Spoločnosť získala pred tromi rokmi.

K 30. septembru 2014 vedenie Spoločnosti nemá ďalšie informácie o možnom dopade uvedenej transakcie na aktivity závodu.

### **Majetok vzatý do prenájmu**

Spoločnosť má v nájme (operatívnom prenájme) budovy osobné automobily, bytové priestory a výpočtovú techniku. Nájomná zmluva budovy je platná do roku 2015.

Ročná výška nájmu budov predstavuje v roku 2014 779 tis. EUR (2013: 941 tis. EUR), z toho Náместovo činilo v roku 2014 701 tis. EUR (2013: 853 tis. EUR). Ročná výška nájmu vozidiel, zariadení a výpočtovej techniky predstavuje v roku 2014 494 tis. EUR (2013: 365 tis. EUR), z toho Náместovo činilo v roku 2014 142 tis. EUR (2013: 151 tis. EUR).

### **31 Udalosti po súvahovom dni**

Po 30. septembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

