

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

**Účtovná závierka**

**k 30. septembru 2014**

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

**december 2014**

# INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholder and Executives of JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.:

We have audited the accompanying financial statements of JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o., which comprise the statement of financial position as at 30 September 2014 and the statements of comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

## Management's responsibility for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

## Auditor's responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

## Opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. as at 30 September 2014, its financial performance, and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the European Union.

Mgr. Radoslav Nahlik, FCCA  
UDVA licence No.: 1078



PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.  
SKAU licence No.: 161

Bratislava, 5 December 2014

This is a translation of the original Slovak Auditor's Report into English language, financial statements have not been translated. For a full understanding of the information stated in the Auditor's Report, the Report should be read in conjunction with the attached full set of financial statements prepared in Slovak.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Nameštie 1, mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic  
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (ICO) No. 35739347.  
Tax identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIC) 2020270021.  
VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IC DPH) SK2020270021.  
Spotnošt' je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod viackou č. 16111/B, oddiel: Sro.  
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 16111/B, Section: Sro.

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLEHO AUDITORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

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

Poznámky k účtovnej zävierke

1	Základné informácie	4
2	Súhrn hlavných účtovných postupov	5
3	Zásadne účtovné odhady a úsudky	20
4	Hľadanie finančného rizika	21
5	Dlhodobý hmotný majetok	24
6	Dlhodobý nehmotný majetok	25
7	Úvery a pôžičky spríazneným osobám	26
8	Zásoby	26
9	Zákazková výroba	27
10	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	28
11	Odlížená daňová pohľadávka	30
12	Daň z príjmu	30
13	Peňažné nástroje ekvivalenty	30
14	Finančné nástroje podľa kategórie	31
15	Vlastné imanie	32
16	Rezervy na záväzky	32
17	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	32
18	Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia	33
19	Úvery a pôžičky	33
20	Výnosy	34
21	Náklady predaja (Cos)	34
22	Správne a administratívne náklady (SGA)	35
23	Mzdové náklady (zamestnancké pozície)	35
24	Ostatné prevádzkové náklady a výnosy	35
25	Finančné náklady a výnosy	36
26	Daň z príjmu	36
27	Transakcie so spríaznenými osobami	37
28	Časť podniku určená na predaj	38
29	Podmienene aktívna a záväzky	43
30	Udalosti po súvahovom dni	44



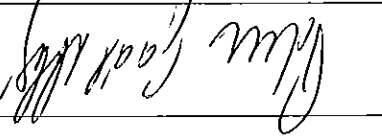
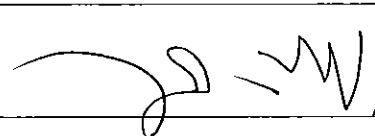
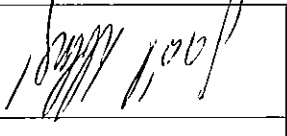
**SÚVAHA** Poznámka 30.9.2014 30.9.2013

AKTIVA			
Dlhodobý hmotný majetok	8 206	22 720	
Dlhodobý nehmotný majetok	6 035	7 129	
Dlhodobé úvery a pôžičky spríazneným osobám	123 896	138 200	
Realizovateľné cenné papiere a podiely	1	1	
Odlížená daň z príjmov – pohľadávka	3 914	-	
<b>Neobezný majetok</b>	<b>142 052</b>	<b>168 050</b>	
Zásoby	6 369	9 815	
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	74 689	79 826	
Krátkodobé úvery a pôžičky spríazneným osobám	168 021	1 192	
Daň z príjmu – pohľadávka	-	1 124	
Peniaze a peňažné ekvivalenty	42 457	188 258	
<b>Aktiva držané na predaj</b>	<b>22 262</b>	<b>-</b>	
<b>Obezný majetok</b>	<b>313 798</b>	<b>280 215</b>	
<b>Aktiva spolu</b>	<b>455 850</b>	<b>448 265</b>	

**VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY**

Základné imanie	69 717	69 717	
Zákonný rezervný fond	6 885	6 101	
Nerozdelený zisk minulých období	39 272	21 458	
<b>Vlastné imanie</b>	<b>115 874</b>	<b>97 276</b>	
Rezervy na záväzky	25	169	
Dlhodobé úvery od spríaznených osôb	131 010	139 000	
<b>Dlhodobé záväzky</b>	<b>131 035</b>	<b>139 169</b>	
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	86 219	110 103	
Kontokorentné úvery	102 685	-	
Krátkodobé úvery a pôžičky od spríaznených osôb	7 440	101 717	
Daň z príjmu - záväzok	3 231	-	
<b>Krátkodobé záväzky</b>	<b>199 575</b>	<b>211 820</b>	
Záväzky patriace k aktívam držaným na predaj	28	-	
<b>Krátkodobé záväzky</b>	<b>9 366</b>	<b>211 820</b>	
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	<b>455 850</b>	<b>448 265</b>	

Táto účtovná zvierka na stranách 1 až 44 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 5. decembra 2014.

Podpisový záznam členov štatutárneho orgánu účtovnej jednotky		Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky	
Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva			

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.  
 Účtovná zvierka 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)

VYKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT

	2014	2013
Pokračujúce činnosti	601 167	583 765
Výnosy	20	21
Výrobné náklady	-520 572	-510 853
Hrubá marža z pokračujúcich činností	80 595	72 912
Správne a administratívne náklady	-61 009	-50 098
Ostatné výnosy	24	2 290
Ostatné náklady	24	-2 371
Zisk z prevádzkovej činnosti	17 208	22 733
Finančné výnosy	18 043	14 673
Finančné náklady	-19 193	-19 810
Zisk pred zdanením z pokračujúcich činností	16 058	17 597
Daň z príjmu	26	-1 885
Zisk po zdanení z pokračujúcich činností	14 915	15 712
Zisk/strata z ukončených činností	28	-188
Celkový súhrnný zisk spolu	18 598	15 524

VYKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Neuhradená strata/ zisk nerozdelený	Zákonný rezervný fond	Základné imanie	Spolu
Stav k 1. októbru 2012	7 654	5 147	69 717	82 518
Zisk bežného roka	15 524	-	-	15 524
Celkový súhrnný zisk spolu	15 524	-	-	15 524
Pridel do rezervného fondu	-954	954	-	-766
Ostatné pohyby	-766	-	-	-766
Stav k 30. septembru 2013	21 458	6 101	69 717	97 276
Zisk bežného roka	18 598	-	-	18 598
Celkový súhrnný zisk spolu	18 598	-	-	18 598
Pridel do rezervného fondu	-784	784	-	-
Ostatné pohyby	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2014	39 272	6 885	69 717	115 874

VÝKAZ PEŇAZNÝCH TOKOV

	2014	2013
Zisk pred zdanením (z pokračujúcich činností a ukončovaných činností)	19 741	17 409
Upravený o nepeňazné transakcie:		
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	6 985	10 452
(Zisk) / strata z vyradenia dlhodobého majetku	24	-1
Zmena stavu rezerv	16	80
Odpis pohľadávok a tvorba OP	10,24	-266
Zmena stavu OP k zásobám	8	3
Urokové náklady (netto)	25	5 137
Ostatné	-	-766
Zmeny v pracovnom kapitáli	27 454	32 048
Zníženie ("+" / zvýšenie ("-")) stavu zásob	8	258
Zníženie ("+" / zvýšenie ("-")) stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného majetku	10	846
Zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	17	1 989
Prijatá ("+" / zaplata ("-" / daň z príjmov	11 629	35 141
Peňazné toky z prevádzkových činností	10 927	30 254
Peňazné toky z investičných činností	-3 496	-1 634
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5,6	
Prijmy z predaja nehmuteľností, strojov a zariadení	24	37
Poskytnuté pôžičky sprázeným stranám	7	-
Sprázené pôžičky od sprázených strán	7	2 852
Prijaté úroky	25	14 673
Cisťe peňazné toky z investičných činností	-137 952	15 928
Peňazné toky z finančných činností	-	66 899
Prijmy z úverov a pôžičiek od sprázených strán	19	
Sprázené pôžičky od sprázených strán	19	-
Zaplatené úroky	25	-19 810
Cisťe peňazné toky z finančných aktivít	-121 460	47 089
Cisťe zvýšenie peňazí a peňazných ekvivalentov	-248 485	93 271
Peňaze a peňazné ekvivalenty na začiatku obdobia	188 258	94 987
Peňaze a peňazné ekvivalenty na konci obdobia*	-60 277	188 258
* po odpočítaní konkurenčného úveru	13	

Poznámka

## Poznámky k účtovnej zväzke zostavenej k 30. septembru 2014

### 1 Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.

Štúrova 4

811 02 Bratislava

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

Identifikačné číslo:

31363695

Daňové identifikačné číslo:

2020319763

IČ DPH:

SK2020319763

### Hlavné činnosti Spoločnosti:

- výroba, montáž a predaj automobilových sedadiel, dielov a súčiastok súvisiacich s automobilovými sedadlami,
- šitie textilných a kožených potáhov a iných textilných a kožených výrobkov do interiérov motorových vozidiel,
- nákup a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti,
- poradenská, konzultáčna činnosť v oblasti výpočtovej, meracej a regulačnej techniky,
- projektovanie elektrických zariadení,
- montáž a opravy meracej a regulačnej techniky,
- projektovanie stavieb,
- montáž, oprava, údržba a komplexná správa technických prostriedkov budov,
- sprostredkovateľská činnosť,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied,
- vedenie účtovníctva a administratívne služby.

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v štyroch segmentoch:

- v automobilovom priemysle (Automotive), závody v Lozorne, Ziline a Námestove vyrábajú interiérové diely pre osobné automobily rôznych značiek,
- v oblasti komplexnej správy technických prostriedkov budov (Building Efficiency),
- servisné centrum BCC v Bratislave pre účely interných zákazníkov skupiny JC divízií Automotive Experience, Building Efficiency a Power Solutions,
- inžinierske centrum v Trenčíne poskytujúce služby v oblasti výskumu a vývoja pre automobilovú divíziu.

### Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala v roku 2014 priemerne 3 150 zamestnancov (2013 : 2 987), z toho 96 vedúcich pracovníkov (2013: 96).

### Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### Orgány Spoločnosti:

Konateľia:	R. Bruce McDonald	(od 16. októbra 2013)
	Michael Petersen	(od 1. júla 2011)
	Ing. Kristína Gaál Drobcová	(od 16. októbra 2013)
	Jerome D. Okarma	(od 16. októbra 2013)
	Frank Andrew Voltolina	(od 16. októbra 2013)

V mene spoločnosti sú oprávnení konať vždy dvaja konatelia spoločne, a to pripojením svojich podpisov k napísanému alebo vytláčanému obchodnému menu spoločnosti.

#### Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2013 a k 30. septembru 2014:

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

#### Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zväzky spoločnosti Johnson Controls Holding Company Inc., Orange Street 1209, Wilmington 198 01, USA, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej zväzky skupiny Johnson Controls Inc. Konsolidovanú účtovnú zväzku za celú skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Johnson Controls Inc., North Green Bay Avenue, P.O.Box 591, Milwaukee, WI 53 Wisconsin, USA, ktorá je zároveň najvyššou materskou spoločnosťou v skupine Johnson Controls a zároveň predstavuje najvyšší kontrolujúci subjekt. Túto konsolidovanú účtovnú zväzku je možné dostať priamou sídlo uvedenej spoločnosti.

#### Schválenie účtovnej zväzky za predchádzajúce obdobie

Účtovná zväzka spoločnosti zostavená podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov ("Zákon o účtovníctve") za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 3. septembra 2014.

#### 2 Súhrn hlavných účtovných postupov

Táto účtovná zväzka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo ("IFRS") platnými v Európskej únii ("EU") za rok končiaci 30. septembra 2014 pre JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. (ďalej ako "Spoločnosť" alebo "JC").

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto účtovnej zväzky (ďalej len "účtovná zväzka") 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. októbra 2013 až 30. septembra 2014 resp. 1. októbra 2012 až 30. septembra 2013.

#### 2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej zväzky

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

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

Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretritého trvania Spoločnosti a na základe aktuálneho princípu. Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (IASB) platné v EÚ, ktoré boli účinné k 30. septembru 2014.

Zostavenie účtovnej zvierky 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 zvierku, sú uvedené v Poznámke 3.

Táto účtovná zvierka je zostavená v tis. EUR a ak nie je uvedené inak.

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

## 2.2 Štandardy, 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 obdobie začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr).** Cieľom tohto štandardu je zvýšiť konzistenciu a zároveň znížiť zložitosť poskytnutím presnej definície reálnej hodnoty a jedným spôsobom oceňovania v reálnej hodnote a požiadaviek na zverejnenie, ktoré sa použili 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 uniou dňa 11. decembra 2012.

**Novela IAS 12 (účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr).** Novela sa týka oceňovania odloženého daňového záväzku a odloženej daňovej pohľadávky súvisiacej s investíciou do nehnuteľnosti. Novela reálnu hodnotu v súlade s IAS 40, investície do nehnuteľnosti, a zavádza vyvráteniu domnienku, že investície do nehnuteľnosti 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 užitočnosť, ktorý z nej vyplýva, a nie ju predat. Táto novela bola schválená Európskou uniou dňa 11. decembra 2012. IAS 12 nie je relevantný pre činnosť Spoločnosti.

**Novela IAS 19, Zamestnanecké pozítky (vydaná v júni 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2013) – zavádza podstatné zmeny do vykazovania a oceňovania nákladov na penzijné programy so stanovenými pozítkami a na pozítky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru, ako aj na zverejňovanie informácií o všetkých zamestnaneckých pozítkoch. Štandard požaduje, aby sa všetky zmeny v čistej hodnote záväzku (aktíva) zo stanovených pozítkov vykazovali vtedy, keď k nim dôjde, a to nasledovne: (i) náklady na sluzbu a čísty úrok do výkazu ziskov a strát, a (ii) prečistenia do ostatného síhnného zisku. Táto novela bola schválená Európskou uniou dňa 5. júna 2012.**

**Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (vydané v máji 2012 a účinné pre ročné účtovné obdobie 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 zvierku podľa IFRS, môže byť opakovane aplikovať IFRS 1 alebo aplikovať všetky IFRS retrospektívne, akoby ich nikdy neprestala aplikovať, a (ii) povoliť výnimku, aby subjekty, ktoré prvkrát zostavujú účtovnú zvierku 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 dodatočne povonávacie výkazy. IAS 16 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že zaradenie 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 rozdelenia dividend akcionárom by sa mali začítavať 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 poskytujú vedúcemu s rozhodovacou právomocou a ak sa táto výška od poslednej ročnej účtovnej zvierky výrazne zmenila. Tieto úpravy boli schválené Európskou úniou 27. marca 2013.

**Interpretácia IFRIC 20, Náklady na skrytú 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 zvierky 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 2013 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 zvierku Spoločnosti.

**IFRS 10, Konsolidovaná zväzka** (vydaný v máji 2011 a v EU účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Tento štandard nahradza ustanovenia týkajúce sa kontroly a konsolidácie uvedené v IAS 27 Konsolidovaná a individuálna zväzka a SIC-12 Konsolidácia – subjektívny 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 podpora rozsiahlými aplikáciami 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 nahradza IAS 31 Podiely v spoločnom podnikaní a SIC-13 Spolu ovádzané účtovné jednotky – nepeňažné vklady spoločníkov. Zmeny v definíciách znamenali zníženie typov spoločného podnikania na dva, a to: spoločné prevádzky a spoločné jednotky. Súčasná 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 spoločnostiach. IFRS 12 vyžaduje od účtovných jednotiek zverejniť informácie, ktoré by pomohli užívateľom účtovných zázvierok 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

podieľ v iných účtovných jednotkách, ďalej štandard vyžaduje rozsiahlejšie zverejňovanie na nekontrolnom podiele v rámci skupiny a peňažných tokoch, zosumarizované finančné informácie dcérskych spoločností s materiálным nekontrolným podielom a detailné zverejnenia o podieľoch 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 zvierky** (vydaná v máji 2011 a v EÚ účinná pre ročné účtovné obdobie 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 zvierku. Usmernenia oňadom kontroly a konsolidovanej účtovnej zvierky sa presunuli do IFRS 10, Konsolidovaná účtovná zvierka. Spoločnosť momentálne posudzujúce štandardu na svoju účtovnú zvierku. 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 EÚ účinná pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela IAS 28 vyplývala z projektu IASB oňadom spoločných podnikov. Pri diskusiách o tomto projekte sa IASB rozhodol zkomponovať 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 jednej výnimky ostali ostatné ustanovenia nezmenené. Spoločnosť momentálne posudzujúce štandardu na svoju účtovnú zvierku. 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 obdobie začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) - Vzťahomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov. Novela prináša aplikačné usmernenia k IAS 32, ktorých cieľom je odstrániť nezhodnosti v aplikácii niektorých kritérií vzťahomného započítavania. Objasňuje napríklad význam výrazu "mat' v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzťahomné započítanie" ako aj skutočnosť, že niektoré systémy vzťahomného vyrovnanania v brutto sumách sa môžu považovať za ekvivalent vyrovnanania 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 EÚ účinná pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) - Konsolidovaná účtovná zvierka, Spoločné dohody a zverejňovanie podieľov v iných účtovných jednotkách: Novela prechodných ustanovení. Novela objasňuje prechodné ustanovenia v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná zvierka. 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 zaver o potrebe konsolidácie na základe IFRS 10 liší od zaveru 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 kalendárny rok 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 zvierka, IFRS 11, Spoločné dohody a IFRS 12, Zverejňovanie podieľov 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 obdobie pred prvou aplikáciou IFRS 12. Novely k štandardu nemajú dopad na účtovnú zvierku Spoločnosti. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 4. apríla 2013 a účinné pre účtovné obdobie 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 zaviaže svojím investorom, že zmyslom jeho podnikania je investovať finančné prostriedky vyhradene 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 dana 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 zväzku Spoločnosti. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou uniou.

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

**Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov** (vydaná v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. júla 2014 alebo neskor) povoľuje v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobie 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 zväzku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou uniou.

**Novela IAS 39 – Novácia derivátov a pokračovanie v hedgingovom spôsobe účtovania** (vydaná 27. júna 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobie 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. clearingové centrum). Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou uniou.

**Vylepšenia k IFRS za rok 2012** (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. júla 2014 alebo neskor, 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 neskor. IFRS 3 bol novelizovaný s úmyslom objasniť, že (1) povinnosť vysporadit' 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 nástroj vlastného imania sa oceňujú v reálnej hodnote ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka, a zmena v reálnej hodnote sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát. Novely IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskor. 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 vychodisko 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 nevyznamný. 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 spriazená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú zväzku alebo jej

materskej spoločnosti ("manažérska spoločnosť"), a aby sa vyzadavalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotky zhotovujúcej účtovnú zväzku. Tieto novely zatial neboli schválené Európskou úniou.

**Vylepšenia k IFRS za rok 2013** (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Vychodisko pre závery k IFRS 1 bolo upravené tak, aby bolo zrejme, 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 zrejme, 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 zväzky 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 neto 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 účtovnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevyklúčujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkmi. Pri stanovení, či obstaranie investície nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovne jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3. Tieto novely zatial neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad noviel na účtovnú zväzku.

**Objasnenie prijatých metód odpisovania – Novela IAS 16 a IAS 38** (vydaná 12. mája 2014 a účinná pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). V tejto novele IASB objasnila, že použité výnosových metód na výpočet odpisovania majetku nie je vhodné, pretože výnosy generované z činnosti, v ktorých sa majetok využíva, odrážajú vo všeobecnosti aj iné faktory ako je využité ekonomických výhod obsiahnutých v danom majetku. Spoločnosť v súčasnosti ako je využité ekonomických výhod obsiahnutých v danom majetku. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad noviel na účtovnú zväzku. Tieto novely zatial neboli schválené Európskou úniou. Tieto štandardy zatial neboli schválené momentálne vyhodnocuje vplyv tohto štandardu na svoju účtovnú zväzku.

**IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi** (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobie 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 oddeliteľné, 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 zmlúv zo zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosť plníu ekonomické benefity zmlúvy so zákazníkmi. Tento štandard zatial neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť momentálne vyhodnocuje vplyv tohto štandardu na svoju účtovnú zväzku.

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

**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 obdobie 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 vlastni prevádzaná dcérska spoločnosť. Tieto novely zatial neboli schválené Európskou úniou. V súčasnosti spoločnosť posudzuje dopad noviel na svoju účtovnú zväzku.

**Ročné výleštenia IFRS za rok 2014** (vydané 25. septembra 2014 a účinné pre ročné obdobie 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 začítaná. 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 prípade účtovnej závierky, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34. Novela IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z pozítkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii rozvinutého trhu s vysoko kvalifikovanými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá miena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krízový odkaz z príbežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste príbežnej účtovnej správy". Tiežto novely zatial neboli schválené Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad noviel na svoju účtovnú závierku.

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

- Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva nasledne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva nasledne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVOCI) a aktíva nasledne 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 pláby 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 predat 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 neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.

- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie spoločnosti však môže neodolateľne 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, vykázat 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 začítovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovne jednotky povinné začítovať okamžitú stratu rovnú 12 mesáčnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom začítovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú 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 nelen na základe 12 mesáčnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízinguové pohľadávky.

- Požiadavky na účtovanie o zabezpečení boli zmenené, aby boli lepšie zosúladené s interným riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť vyberu 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 účtovnej závierke Spoločnosti sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí („funkčná mena“). Účtovná závierka je zostavená v mene Euro („EUR“), ktoré je funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti.

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

## 2.5 Dlhodobý hmotný majetok

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel) a nevratných daní a všetky náklady, ktoré je možné priamo priradiť k majetku, aby bol presunutý na miesto a dokončený do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámernom 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 bude 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 splňajú podmienky dlhodobého hmotného majetku, ak Spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné dielce a obslužené 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:

Stavby	15 rokov
Samostatný huteľný 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 priraduje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykázanéj 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 užitočnú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia.

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

## 2.6 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 užitky, ktoré sú priraditeľné k majetku a obstarávacia cena majetku môže byť spoľahlivo stanovená.

Po prvotnom začítovaní 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 užitkov 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 užitkov.

Náklady na vývoj vrátane nákladov na inžiniering (vývoj výrobku) sa aktivujú, ak ich suma neprevyšuje sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických užitočkov 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 užitočkov.

#### Softvér

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zniženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty, a je klasifikovaný ako dlhodobý nehmotný majetok, pokiaľ nie je súčasťou prísušného 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 udržbou 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.

#### Know-how

Obstaraný know-how je ocenený v obstarávacej cene zniženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty, a je klasifikovaný ako dlhodobý nehmotný majetok. Know-how je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (10 rokov).

### 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 späťne ziskateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zariadenia o náklady na prípadný predaj alebo užitočkovú 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 posudzujú pravidelne k súvahovému dňu, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

### 2.8 Podnikové transakcie pod spoločnou kontrolou

Kúpa podniku alebo časti podniku od spoločnosti pod spoločnou kontrolou ako aj zlúčenie spoločnosti pod spoločnou kontrolou sú účtované v súlade s metódou účtovných hodnôt predchodcu. V účtovnej zväzke kupujúceho resp. nastupníckej spoločnosti sa vykážu zostatky aktív a pasív vo výške účtovných hodnôt predchodcu od momentu nadobudnutia kontroly. Akýkoľvek rozdiel medzi účtovnou hodnotou čistých aktív a kúpou cenou sa v účtovnej zväzke vykáže ako úprava vo vlastnom imaní.

## 2.9 Finančný majetok

### Klasifikácia

Spoločnosť člení svoj finančný majetok do nasledovných kategórií: úvery a pohľadávky. 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.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravné, poisťné, provízie a pod.), znížené o zľavy z ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Výrobne náklady hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy 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.

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

## 2.10 Zásoby

- 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 predat tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

Úroky a pohľadávky sú ocenené v amortizovanej obstarávacej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery, v prípade potreby opravené o opravnu 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.

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

Úroky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami, ktorý nie je kólovany 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, peňazi a peňažných ekvivalentov a úverov spriazneným stranám vykázaných v súvahe (poznámka 7).

Úroky a pohľadávky

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

Čista realizovaná 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 čista realizovaná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zväzka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizovanou hodnotou.

## 2.11 Zákazková výroba

Zákazková výroba je podľa IAS 1 delinovaná ako zákazka špecificky dohodnutá na zhotovenie aktíva. Náklady na zákazku sa vykážu v nákladoch v období, v ktorom vznikli. Ak výnos zo zákazky nie je možný spoľahlivo odhadnúť, výnosy zo zákazky sa vykážu iba do výšky vynaložených nákladov, ktorých pokrytie sa dá predpokladať.

Ak výnos zo zákazky je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka bude zisková, výnosy zo zákazky sa vykážu počas doby trvania zákazky. Ak existuje predpoklad, že náklady na zákazku budú vyššie ako výnosy, očakávaná strata zo zákazky sa vykáže ihneď do nákladov.

Zákazková výroba sa vykažuje použitím metódy percenta dokončenia, pričom stupňi dokončenia zákazky sa zisťuje ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazku k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahŕňajú do výpočtu stupňa dokončenia ale vykážu sa ako zásoby, preddávky alebo iné aktíva, podľa ich charakteru.

Spoločnosť vykažuje ako aktívum pohľadávky od odberateľov pre všetky otvorené zákazky vo výške vynaložených nákladov a ziskú prevyšujúcich príbežnú fakturáciu. Neuhradené faktúry a zádržné sú vykázané ako pohľadávky. Spoločnosť vykažuje ako pasívum záväzky voči odberateľom pre všetky otvorené zákazky ak výška vynaložených nákladov a ziskú je nižšia než príbežná fakturácia.

## 2.12 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.

## 2.13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

## 2.14 Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí vklad spoločníka, štruktúra k 30. septembru 2014 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

Výška hlasovacích práv	v EUR	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., Delaware, USA	69 717 188	100
Spolu	69 717 188	100

Okrem vkladu spoločníka 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 zväzke, až do výšky 10% základného imania. Tento fond sa môže použiť výlučne na navýšenie základného imania alebo na krytie straty.

## 2.15 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.

## 2.16 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 zväzka.

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

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

Všetky ostatné úrokové náklady sú začítované do nákladov bežného obdobia.

## 2.17 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 odpocítaním položiek znižujúcich základ dane.

Odložená daň sa vzťahuje na prechodné rozdiely medzi hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahu 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 odpocítateľné dočasné rozdiely.

## 2.18 Zamestnanecké pozítky

Krátkodobé zamestnanecké pozítky

Platy, mzdy, platná ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepenažné pozítky sa účtujú do nákladov v účtovnom období, v ktorom zamestnancom Spoločnosť na ne vznikol nárok resp. do hodnoty výrobných zásob na konci účtovného obdobia (Poznámka 2.11). Medzi krátkodobé záväzky voči zamestnancom patria najmä mzdy a náhrady mzdy za dovolenku.

Dlhodobé zamestnanecké pozítky

Odchodne

Spoločnosť je podľa slovenskej legislatívy povinná vypísať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodne.

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

## Operatívny leasing

### 2.21 Leasing

Výnosy z predaja služieb (administratívne, finančné a inžinierske služby pre spoločnosti v skupine JC) 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. Úctovné postupy pre výnosy súvisiace so zákazkovou výrobou sú uvedené v Poznámke 2.11.

Výnosy z predaja výrobkov (sedáčky a iné interiérové komponenty pre automobilový priemysel) sa vykazujú ku dňu realizácie dodávky. Dodávka nie je splnená, pokiaľ výrobok nie je doručený na miesto určené, riziko straty alebo poškodenia neprešlo na zákazníka a zákazník akceptoval výrobok v zmysle zmluvy alebo existuje iná evidencia prijatia dodávky.

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 spoločnosť bude plynúť budúce ekonomické úžitky a keď sú splnené kritéria pre vykazanie.

### 2.20 Vykazovanie výnosov

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

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

Rezervy predstavujú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a sú ocenené súčasťou hodnotou očakávaných výdavkov. Rezervy sú tvorené len vtedy, ak má spoločnosť súčasnú zákonnú alebo implicitnú povinnosť v dôsledku minulých udalostí, pre ktorú je pravdepodobné, že na jej vysporádanie 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.

### 2.19 Rezervy (na záväzky)

Zväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého pozítku predstavuje súčasnú hodnotu záväzku zo stanovených pozítkov k súvahovému dňu spolu s úpravami o nevykázané zisky alebo straty z poisťovní-matematických odhadov a náklady minulej služby.

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 jedineho 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 ukončovanych činností (ak relevantné) sú prezentované oddelene od pokračujúcich činností, pričom aj komparatívy sú primerane upravené.

## 2.24 Ukončované činnosti

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

Skupiny 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.

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

Dlhodobý majetok a skupiny aktív súvisiace s ukončovateľnými činnosťami (ktoré môžu zahŕňať dlhodobé aj krátkodobé aktíva) sú klasifikované vo výkaze o finančnej situácii ako aktíva držané na predaj, ak ich účtovnú hodnotu plánuje spoločnosť zuzitkovať primárne formou predaja do dvanásť 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 nádenia kupca; (c) aktíva sú aktívne prezentované na trhu 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.

## 2.23 Aktíva a pasíva držané na predaj

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

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

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.

## 2.22 Štátne dotácie

### 3 Zásadne 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 3 roky. Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 3,5 mil. EUR.

#### Vykázanie odložených daňových pohľadáv

Odložená daňová pohľadávka sa začítuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Spoločnosť k 30. septembru 2014 prehodnotila nezaúčtované odložené daňové pohľadávky. Spoločnosť vykazala predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaňiteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Spoločnosť naopak znižuje účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaňiteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odložených daňových pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaňiteľných ziskov spolu s budúcou stratégiu plánovania daní je potrebný významný odhad Spoločnosti.

#### Posúdenie znehodnotenia dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť k 30. septembru 2014 posúdila indikátory znehodnotenia dlhodobého majetku na základe existujúcich a budúcich ekonomických útlkov 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. Avšak, ak budúce projekcie peňazných tokov nebudú uskutočnené buď z dôvodu pretrvávajúceho obdobia recesie alebo iných nepredvídaných udalostí, náklady na zníženie hodnoty majetku môžu byť zaúčtované v budúcich obdobiach.

#### 4 Riadenie finančného rizika

##### 4.1 Faktory finančného rizika

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

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

##### Trhové riziko

##### (i) Riziko zmeny výmenných kurzov

Spoločnosť je v súčasnosti vystavená zanedbateľnému riziku kurzových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi, prevádzkovými nákladmi a záväzkami v cudzej mene. V roku 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%).

##### (iii) 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 centrálnu riadenie úverových a peňažných transakcii (cashpooling). Spoločnosť presuva voľné finančné prostriedky do zúčtovacieho centra a zároveň má z tohto zúčtovacieho centra úver. Do marca 2010 bola Spoločnosť financovaná prevažne cez cashpooling, čím jej nákladové úroky a peňažné toky z finančnej činnosti prevažne záviseli od zmien trhových úrokových sadzieb. V marci 2010 Spoločnosť prešla na financovanie svojich potrieb cez dlhodobý úver s pevnou úrokovou sadzbou, čím eliminovala riziko zmeny úrokovej sadzby na minimum.

Analýza citlivosti hospodárskeho výsledku Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvyšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na výsledok hospodárenia o 74 tis. EUR v roku 2014 (2013: do 992 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 7 a 10) je riadené na úrovni skupiny, zabezpečované formou cash pooling a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v bankách Všeobecná úverová banka a.s. (Moody's rating A3) a BMG – Bank Mendes Gans (ING Group) (Moody's rating A3). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto používame rating ING Group, ktorej je súčasťou. Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov k 30. septembru 2014 predstavuje 42 457 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2013: 188 184 tis. EUR) a 0 tis. EUR vo VUB a.s. (30. septembra 2013: 0 tis. EUR).

Riziko likvidity

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

V súčasnosti Spoločnosť financuje svoje aktivity cez 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
Zväzky z obchodného styku a ostatné	100 523	-	-
záväzky	102 685	-	-
Kontokorentný úver	6 378	64 496	155 124
Dlhodobé úvery od sprázených osôb	7 440	-	-
Krátkodobé úvery a pôžičky od sprázených osôb	217 026	64 496	155 124
<b>Spolu</b>	<b>217 026</b>	<b>64 496</b>	<b>155 124</b>
			<b>436 646</b>

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

	(v tis. EUR)		
	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov
Zväzky z obchodného styku a ostatné	100 165	-	-
záväzky	100 165	-	-
Dlhodobé úvery od sprázených osôb	16 124	64 496	171 248
Krátkodobé úvery a pôžičky od sprázených osôb	101 717	-	-
<b>Spolu</b>	<b>218 006</b>	<b>64 496</b>	<b>171 248</b>
			<b>453 750</b>

4.2 Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej zväzke v sume 1 15 874 tis. EUR (30. september 2013: 97 276 tis. EUR).

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

4.3 Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota je cena, za ktorú by bolo možné predat aktívum alebo by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi hlavného (najvyhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (vysilupná 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 zisťiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien).
- Úroveň 3 sú zdroje získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zisťiteľných na trhu.

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do vyššie uvedených úrovní je založená na použitých nástrojov medzi jednotlivými úrovnami je účtovaný v období, v ktorom k nemu došlo.

Predpokladá sa, že účtovné hodnoty finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kraťou 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 7 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.).

Skupina oceňuje svoje aktíva držané na predaj v účtovnej hodnote. Reálna hodnota znížená o náklady na predaj zodpovedá ich účtovnej hodnota. Reálna hodnota je zaradená do úrovne 3 a predstavuje proihodnotu 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 roka 2013 (v tis. EUR)		Pohyb počas roka 2014 (v tis. EUR)	
Obstarávacía cena	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté predávky na DHM
1. október 2012	79 553	79 472	Spolu
Prírastky	1 555	2 718	
Úbytky	37	641	
Presuny	-	-	
30. september 2013	79 553	79 472	Spolu
Obstarávacía cena	70 195	71 167	
Prírastky	2 571	2 077	
Úbytky	1 599	2 254	
Presuny	-	-	
30. september 2012	70 195	71 167	Spolu
Oprávy a straty zo zníženia hodnoty	44 952	1 076	
1. október 2012	5 074	1 076	
Prírastky	7 896	2 077	
Úbytky	1 599	641	
30. september 2013	5 074	1 076	Spolu
Oprávy a straty zo zníženia hodnoty	5 074	1 076	
1. október 2012	5 074	1 076	
Prírastky	429	2 077	
Úbytky	1 599	641	
30. september 2013	5 074	1 076	Spolu
Oprávy a straty zo zníženia hodnoty	5 503	5 503	
1. október 2012	5 503	5 503	
Prírastky	453	3 959	
Úbytky	56	943	
30. september 2013	5 503	5 503	Spolu
Reklasifikácia do Aktív určených na predaj	-135	-28 663	
Prírastky	453	3 959	
Úbytky	56	943	
30. september 2014	5 765	25 602	Spolu
Zostatková hodnota	1 993	25 243	
1. október 2012	1 993	25 243	
Prírastky	162	2 571	
Úbytky	-	1 599	
Presuny	-	-	
30. september 2013	1 993	25 243	Spolu
Zostatková hodnota	1 726	19 918	
1. október 2012	1 726	19 918	
Prírastky	453	3 959	
Úbytky	56	943	
30. september 2013	1 726	19 918	Spolu
Zostatková hodnota	1 510	6 110	
1. október 2013	1 510	6 110	
Prírastky	453	3 959	
Úbytky	56	943	
30. september 2014	1 510	6 110	Spolu

K 30. septembru 2013 a k 30. septembru 2014 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 roka 2013 (v tis. EUR)		Pohyb počas roka 2014 (v tis. EUR)	
Samostatné <sup>2</sup> obstarané náklady na vývoj	Softvér	Obsťahovaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
26 290	1 069	-	27 359
-	-	80	80
16 290	57	-	16 347
-	80	-80	-
10 000	1 092	-	11 092
17 397	786	-	18 183
1 973	154	-	2 127
16 290	57	-	16 347
3 080	883	-	3 963
8 893	283	-	9 176
6 920	209	-	7 129
Obstarávacia cena			
1. október 2012			
Prísady			
Úbytky			
Presuny			
30. september 2013			
10 000	1 092	-	11 092
17 397	786	-	18 183
1 973	154	-	2 127
16 290	57	-	16 347
3 080	883	-	3 963
8 893	283	-	9 176
6 920	209	-	7 129
Samostatné <sup>2</sup> obstarané náklady na vývoj	Softvér	Obsťahovaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
1. október 2013			
Prísady			
Úbytky			
Presuny			
30. september 2013			
10 000	1 129	-	11 129
3 080	883	-	3 963
1 022	161	-	1 183
-	-16	-	-16
-	36	-	36
4 102	992	-	5 094
Zostatková hodnota			
1. október 2013			
6 920	209	-	7 129
5 898	137	-	6 035

<sup>2</sup> Spoločnosť eviduje k 30. septembru 2014 obstarané náklady na vývoj v závide Žilina v účtovnej zostatkovej hodnote 5 898 tis. EUR, ktoré sú v súlade s platnou zmluvou účtované zákazníkovi počas obdobia výroby produktov.

<sup>3</sup> Spoločnosť v roku 2013 vyradila obstarané náklady na vývoj v závide Žilina za 16 290 tis. EUR, ktorých účtovná zostatková hodnota bola 0 EUR a ktoré už nie sú ďalej Spoločnosťou využívané.

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.

7 Úvery a pôžičky spriazneným osobám

(v tis. EUR)	
k 30. septembru 2014	k 30. septembru 2013
Dlhodobý úver JC Lucenec	138 200
Dlhodobé úvery a pôžičky	138 200
Úrokový výnos k dlhodobému úveru	1 192
Cash pooling pre Johnson Controls Lucenec	168 021
Krátkodobé úvery a pôžičky	168 021
Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu	291 917
	139 392

Dlhodobý úver bol poskytnutý spoločnosťou Johnson Controls Lucenec, s.r.o. v roku 2010 na obdobie 10 rokov pri sadzbe 10,35% p.a. Maximálna miera úverového rizika zodpovedá výške úverov plus prísľušných úrokových nákladov vykázaných v zväzke. Skupina prostredníctvom svojho Treasury oddelenia financuje potreby spoločnosti formou úverov, cash poolingu a inými nástrojmi.

Úver je zabezpečený zmenkou dženika na výšku istiny plus úrok (promissory note). Zároveň manažment najvyššej materskej spoločnosti v Skupine JC potvrdil 13. februára 2014 schválenie dodatčného navýšenia základného imania Johnson Controls Lucenec vo výške 200 mil. EUR v roku 2014. Toto bolo zaplatené 20. júna 2014. Johnson Controls Lucenec má záporné vlastné imanie aj v hospodárskom roku 2014 management najvyššej materskej spoločnosti v Skupine JC potvrdil 1. decembra 2014 schválenie dodatčného navýšenia základného imania Johnson Controls Lucenec vo výške 48 mil. EUR navýši opätovne vlastné imanie. Navýšením imania Johnson Controls Lucenec bude mať táto spoločnosť postačujúce aktíva na krytie svojich záväzkov. Vedenie Spoločnosti preto posúdilo na základe obdržaného rozhodnutia o navýšení imania Johnson Controls Lucenec kreditné riziko ako nízke a nevorilo opravnu položku k poskytnutému úveru.

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 zvyšného úverového rizika. Kreditný rating spoločnosti Johnson Controls Lucenec s.r.o. nie je dostupný, rating Johnson Controls Inc., USA je A-2/BBB+.

Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

8 Zásoby

(v tis. EUR)	
k 30. septembru 2014	k 30. septembru 2013
Materiál a náhradné diely	6 550
Holové výrobky	118
Nedokončená výroba	-
Tovar	98
Opravná položka	-397
	6 369
	9 815

Vyvoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	Stav k1. októbru 2013	Tvorba	Rozpusenie	Stav k 30. septembru 2014
Materiál	308	320	192	320
Hotové výrobky	34	-	-	34
Nedokončená výroba	53	-	53	-
Tovar	185	51	138	51
	580	371	383	371

(v tis. EUR)	Stav k1. októbru 2012	Tvorba	Rozpusenie /Použitie	Stav k 30. septembru 2013
Materiál	269	308	269	308
Hotové výrobky	51	34	51	34
Nedokončená výroba	81	53	81	53
Tovar	176	185	176	185
	577	580	577	580

Zníženie čistej realizáčnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. V dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou a ďalšie prípady až do výšky ich zostatkovej hodnoty. Hodnota zásob vykázaná ako náklad v roku 2014 predstavuje 435 524 tis. EUR (2013: 431 566 tis. EUR).

## 9 Zákazková výroba

Spoločnosť poskytuje svojim odberateľom v segmente Building Efficiency dodávky súvisiace s komplexnou správou technických prostriedkov budov - formou zákazkovej výroby. Saldo otvorených zákazok na konci účtovného obdobia je podľa stavu rozpracovanosti vykázané ako súčasť pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, Závazkov z obchodného styku a iných záväzkov alebo Zásob.

Hodnota výnosov zo zákazkovej výroby za účtovné obdobie predstavuje 2 822 tis. EUR (2013: 3 150 tis. EUR).

Hodnota výnosov a nákladov účtovaných k projektom otvoreným k 30. septembru 2014 a 30. septembru 2013 predstavuje:

(v tis. EUR)	2014	2013
Tržby spojené so zákazkovou výrobou	2 822	3 390
Priebežná fakturácia odberateľom (-)	-2 740	-3 176
Hrubá suma dlžná zákazníkmi	82	214

Prijaté preddávky a zádržné nepresiahli hodnotu 100 tis. EUR.

10 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014	k 30. septembru 2013
Pohľadávky z obchodného styku	47 900	13 640	64 832
Pohľadávky voči spriazeným stranám (Pozn. 27)	13 640	13 640	9 448
Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu	61 540	61 540	74 280
Poskytnuté predávky	567	507	961
Čistá hodnota zákazky	507	507	309
DPH pohľadávky	-	-	-12
Ostatné pohľadávky voči spriazeným stranám (Pozn. 27)	11 805	11 805	4 165
Ostatné pohľadávky	311	311	217
Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu	13 190	13 190	5 640
Pohľadávky (brutto)	74 730	74 730	79 920
Opravná položka k pohľadávkam	-41	-41	-94
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	74 689	74 689	79 826
Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky	74 689	74 689	79 826

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

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014	k 30. septembru 2013
EUR	61 540	61 540	74 278
USD	-	-	2
Spolu	61 540	61 540	74 280

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

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014	k 30. septembru 2013
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom *	44 813	44 813	62 962
Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	44 813	44 813	62 962
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom **	13 640	13 640	9 448
Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom	-	-	-
Pohľadávky voči spriazeným stranám	13 640	13 640	9 448
Spolu	58 453	58 453	72 410

\* V uvedenej kategórii predstavujú 5 najväčší odberatelia cca. 94% hodnoty pohľadávok k 30. septembru 2014 (2013: 96%) - Kia Motors Slovakia, Volkswagen Slovakia, FIAT Auto Poland S.A., Hyundai Motor Manufacturing, Hyundai Dymos Czech.

\*\* Pohľadávky voči spriazeným stranám sú pribežne uhrádzané a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného kreditného rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v Skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru kreditného rizika spriazených strán v rámci Skupiny.

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

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014		k 30. septembru 2013	
Po splatnosti 0 – 30 dní	2 305	-	-	-	-
Po splatnosti 30 – 90 dní	545	-	-	-	-
Po splatnosti 90 – 180 dní	196	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	3 046	1 776	1 776	-	-
Po splatnosti 0 – 30 dní	-	-	-	-	-
Po splatnosti 30 – 90 dní	-	-	-	-	-
Po splatnosti 90 – 180 dní	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spriazeným stranám	3 046	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>3 046</b>	<b>1 776</b>	<b>1 776</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Spoločnosť monitoruje splatnosť pohľadáv na mesačnej báze a riziko vychádzajúce z možného nesplatenia je vždy zohľadnené v tvorbe opravnej položky.  
 c) Veková štruktúra individuálne znehodnotených pohľadáv je nasledovná:

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014		k 30. septembru 2013	
Po splatnosti 0 – 30 dní	-	-	-	-	-
Po splatnosti 30 – 180 dní	-	-	-	-	-
Po splatnosti 180 – 365 dní	-	-	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	41	94	94	-	-
Po splatnosti nad 365 dní	-	-	-	-	-
Pohľadávky voči spriazeným stranám	41	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>41</b>	<b>94</b>	<b>94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)		k 1.10.2013		k 1.10.2012		k 30.9.2014	
	Stav	Tvorba	Rozpustenie / Použitie	Stav	Tvorba	Rozpustenie / Použitie	Stav
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku,	94	41	-94	94	41	-94	41
z toho k:	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam v konkurze	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam po splatnosti	94	-	-94	94	-	-94	-
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku,	-	-	-	-	-	-	-
z toho k:	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam v konkurze	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam po splatnosti	-	-	-	-	-	-	-
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku,	-	-	-	-	-	-	-
z toho k:	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam v konkurze	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam po splatnosti	-	-	-	-	-	-	-
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku,	-	-	-	-	-	-	-
z toho k:	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam v konkurze	-	-	-	-	-	-	-
- k pohľadávkam po splatnosti	-	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu za rok 2014</b>	<b>94</b>	<b>41</b>	<b>-94</b>	<b>94</b>	<b>41</b>	<b>-94</b>	<b>41</b>
<b>Spolu za rok 2013</b>	<b>370</b>	<b>94</b>	<b>-370</b>	<b>370</b>	<b>94</b>	<b>-370</b>	<b>94</b>

11 Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR) k 30. septembru 2014 k 30. septembru 2013

Dočasne rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základosťou, z toho:	
- Dlhodobý majetok	5 996
- Pohľadávky – opravné položky	85
- Zásoby	569
- Odhady na retrospektívne zmeny cien	8 327
- Ostatné odhady	2 542
- Ostatné	272
<b>Spolu</b>	<b>17 791</b>
Sadzba dane	22%
Odložená daňová pohľadávka	3 914
Z toho nevykázaná	-
Z toho vykázaná	3 914

Ako je uvedené v Poznámke 3, Spoločnosť neúčtovala o výslednej odloženej daňovej pohľadávke za predchádzajúce obdobie, nakoľko k dátumu zostavenia účtovnej zvierky za predchádzajúce finančné obdobie nebolo možné s dostatočnou spoľahlivosťou stanoviť, že bude možné dočasne rozdiely vyrovnat' voči budúcej základu dane. Spoločnosť k 30. septembru 2014 prehodnotila nezaúčtované odložené daňové pohľadávky. Spoločnosť vykazovala predtým nezaúčtované odložené daňové pohľadávky v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala.

Spoločnosť neviduje k 30. septembru 2014 neumorené daňové straly.

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 najskôr 1. januára 2014.

12 Splatná daň z príjmu

Za finančný rok 2014 Spoločnosť vykazovala splatný daňový záväzok 3 231 tis. EUR (v roku 2013 pohľadávku 1 124 tis. EUR).

13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

(v tis. EUR) k 30. septembru 2014 k 30. septembru 2013

Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	88	74
Bežné účty v bankách	42 369	188 184
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)</b>	<b>42 457</b>	<b>188 258</b>
Kontokorentné zostatky (pasíva)	-102 685	-
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>-60 228</b>	<b>188 258</b>

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

14 Finančné nástroje podľa kategórie

k 30. septembru 2014		k 30. septembru 2013	
Finančný majetok	Požičky a pohľadávky	Finančný majetok	Požičky a pohľadávky
k dispozícii na predaj		k dispozícii na predaj	
Spolu	Spolu	Spolu	Spolu
<b>Aktiva podľa súvahy</b>			
Úvery a požičky spríazneným stranám	291 917	139 392	139 392
(Pozn. 7)			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné	74 689	74 280	74 280
(Pozn. 10)			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	42 457	188 258	188 258
(Pozn. 13)			
<b>Spolu</b>	<b>409 063</b>	<b>401 930</b>	<b>401 930</b>
<b>Závazky podľa súvahy</b>			
Úvery a požičky od spríaznených strán	138 450	240 717	240 717
(Pozn. 19)			
Kontokorentné úvery (Pozn. 13)	102 685	-	-
Závazky z obchodného styku a ostatné	86 219	100 165	100 165
(Pozn. 17)			
<b>Spolu</b>	<b>327 354</b>	<b>340 882</b>	<b>340 882</b>
<b>Závazky v amortizovanej hodnote</b>			
<b>(v tis. EUR)</b>			
<b>k 30. septembru 2014</b>			
<b>k 30. septembru 2013</b>			

15 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 69 717 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neviduje k 30. septembru 2014 navýšené základné imanie nezapsané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

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

Nerozdelený zisk minulých období

Spoločníci Spoločnosti nerozdelili o rozdelení zisku minulých období k dátumu zostavenia tejto účtovnej zvierky. V bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období neboli vyplatené podiely na zisku spoločníkom.

16 Rezervy na záväzky

(v tis. EUR) k 30. septembru 2014 k 30. septembru 2013

Ostatné	25	169
Spolu rezervy na záväzky	25	169

17 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

(v tis. EUR) k 30. Septembru 2014 k 30. septembru 2013

Obchodné záväzky:		
Záväzky z obchodného styku	31 508	42 637
Záväzky voči spriazeným osobám (Pozn. 27)	9 921	30 685
Nevyakturované dodávky a dohadné položky	37 450	26 843
Finančné záväzky – obchodné spolu	78 879	100 165

Neobchodné záväzky:		
Záväzky zo vzťahov k zamestnancom	3 927	3 863
Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	2 594	2 596
Záväzky zo sociálneho fondu (Pozn. 18)	86	137
Ostatné záväzky	733	3 342
Netinancné záväzky – ostatné spolu	7 340	9 938
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	86 219	110 103

Súčasťou položky Nevyakturované dodávky a dohadné položky sú aj dohady na zmeny cien dlhodobých kontraktov LTA a tzv. retropríce zmien k 30. septembru 2014: 8 187 tis. EUR (30. septembra 2013: 4 128 tis. EUR), ktoré predstavujú predpokladané zníženie cien s odberateľmi za uplynulé dodávky komponentov, na základe existujúcich zmluvných vzťahov o predaji a prebiehajúcich rokovaniach.

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014		k 30. septembru 2013	
Zväzky do lehoty splatnosti	76 920	108 228	Zväzky po lehote splatnosti	9 299	1 875
Zväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	86 219	110 103			

18 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

(v tis. EUR)		2013 / 2014		2012 / 2013	
Stav k 1. októbru	137	123	Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	762	959
Čerpanie	-778	-945	Reklasifikácia do aktív určených na predaj	-35	-
Stav k 30. septembru	86	137			

19 Úvery a pôžičky

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014		k 30. septembru 2013	
Krátkodobé úroky a úvery od spriaznených osôb	7 440	101 717	Krátkodobé úvery a pôžičky spolu	110 125	101 717
Kontokorentné bankové úvery	102 685	-	Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	131 010	139 000
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	131 010	139 000	Dlhodobé úvery a pôžičky spolu	131 010	139 000
Úvery a pôžičky spolu	241 135	240 717			

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2014 zahŕňajú najmä cash poolovy úver prijatý od JF foam manufacturing s.r.o. a JČ Slovakia (7 440 tis. EUR).

Zostatková doba splatnosti úverov a pôžičiek:

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014		k 30. septembru 2013	
do 1 roka	102 135	101 717	1 - 2 roky	-	-
2 - 5 rokov	-	-	viac ako 5 rokov	139 000	139 000
Spolu	241 135	240 717			

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových línií:

(v tis. EUR)		k 30. septembru 2014		k 30. septembru 2013	
VUB - úverová linka z toho nečerpané	23 000	22 904	BMG - úverová linka	23 000	22 904
bez limitu	23 000	22 904	bez limitu	23 000	22 904

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

Veriteľ	Ročný úrok v %	Splatosť	k 30. septembru 2014	k 30. septembru 2013
BMG	Euribor +1,2%	30.9.2015	102 685	-
JC Lucenec	Cash pooling	Na požiadanie	-	93 055
JC Foam	Cash pooling	Na požiadanie	6 584	6 180
JC Slovákia	Cash pooling	Na požiadanie	856	46
JC Madrid	prevádzkový	18.06.2014	-	2 436
JC US Branch	prevádzkový		131 010	139 000
Luxemburg	prevádzkový	24.03.2020	241 135	240 717

Dlhodobé úvery sú kryté zmenkami (promissory notes) na výšku istiny plus príslušného úroku. Reálna hodnota dlhodobého úveru predstavuje 181 531 tis. EUR k 30. septembru 2014 (2013 : 186 226 tis. EUR), reálna hodnota ostatných úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

Dňa 30. júna 2014 nastala zmena veriteľa prevádzkového úveru vo výške 139 000 tis. EUR z Johnson Controls US Branch Luxemburg na pobočku US Branch Johnson Controls Luxemburg Nova Sarl. Ostatné podmienky prevádzkového úveru zostali nezmenené.

## 20 Výnosy z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)		2014	2013
Predaj výrobkov		496 860	493 296
Výnosy zo zákazkovej výroby		2 822	3 150
Poskytnuté služby		101 484	87 319
<b>Výnosy spolu</b>		<b>601 166</b>	<b>583 765</b>

## 21 Náklady predaja (Cos) z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)		2014	2013
<b>Náklady na predaj výrobkov</b>		<b>423 469</b>	<b>418 483</b>
Spožitie materiálov		1 342	1 388
Priame mzdy (Pozn. 23)		14 549	16 799
Zmena stavu zásob		-84	1 098
Odpisy		3 971	4 530
Personálny lízing		3 786	2 703
Opravy		1 068	862
Subkontraktory		6 394	4 210
Nájomné		3 695	2 479
Záručné opravy		5	262
Ostatné náklady predaja		222	140
<b>Náklady na predaj služieb</b>		<b>54 327</b>	<b>48 489</b>
Priame mzdy (Pozn. 23)		3 411	4 356
Nájomné		3 974	4 095
Cestovné a reprezentatívne náklady		441	959
Odpisy		520 570	510 854
<b>Náklady spolu</b>		<b>520 570</b>	<b>510 854</b>

Náklady predaja spolu zahŕňajú náklady na predaj výrobkov odberateľom Spoločnosti a náklady na administratívne a inžinierske služby poskytované ostatným spoločnostiam v skupine Johnson Controls.

22 Správa a administratívne náklady (SGA) z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	
2014	2013
848	147
786	133
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	
653	701
ostatné služby	
60 223	49 250
z toho:	
30 993	26 240
Manažérske poplatky	
2 905	1 166
Nevyrobné mzdy (Pozn. 23)	
2 458	2 555
Náklady na zamestnanie	
4 010	3 272
Konzultčné služby	
3 720	3 648
Cestovné a reprezentčné náklady	
4 400	4 646
Dopravné náklady	
1 332	1 745
Náklady na skladovanie	
7 391	3 012
Administratívne náklady	
3 014	2 966
Ostatné	
61 009	50 098
Náklady spolu	

23 Mzdové náklady (zamestnancké príspevky) z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	
2014	2013
46 941	16 185
Mzdy	
17 559	16 185
Sociálne povinné odvody	
7 614	7 018
Z toho: odvody na dôchodkové poisťovníe	
3 605	3 328
Ostatné sociálne náklady	
71 782	66 454
Spolu	

Priemerný počet zamestnancov v roku 2014 bol 3 150 (2013: 2 987).

Spoločnosť má k 30. septembru 2014 platné uzatvorené kolektívne zmluvy s odborovými organizáciami odštepnych závodov Lozorno a Zilina. Účelom a obsahom týchto podnikových kolektívnych zmlúv je úprava a určenie individuálnych a kolektívnych právnych vzťahov medzi zamestnávateľom a Spoločnosťou na strane jednej a odborovou organizáciou na strane druhej, a to určením práv, povinností a nárokov, ktoré je nutné respektovať pri uspokojovaní práv, oprávnených potreb a záujmov zmluvných strán. Zmluvy sú uzatvorené pre jednotlivé závody s rôznou dobou trvania. V Lozorne končí dňa 31. decembra 2014 a Ziline 31. decembra 2014.

24 Ostatné prevádzkové náklady a výnosy z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	
2014	2013
991	2 288
Relatúracia nákladov na inžiniering, dotácie, ostatné	
-	2
Zisk z predaja majetku	
1 210	2 290
Spolu	

		(v tis. EUR)	
		2014	2013
<b>25 Finančné náklady a výnosy z pokračujúcich činností</b>			
(v tis. EUR)			
		2014	2013
<b>Ostatné prevádzkové náklady</b>			
Ostatné prevádzkové náklady		33	22
Bankové poplatky		-65	9
Tvorba –rozpusenie OP		2 374	172
Zaplatené pokuty a úroky z omeškania		4	8
Dary		-2	-
Strata z predaja majetku		376	311
Poistenie		14	1 099
Kurzové straty (netto)		854	735
Dane a poplatky		3 588	2 371
<b>Ostatné náklady</b>			
<b>Spolu</b>			
		19 193	19 810
<b>Finančné náklady</b>			
Úroky voči skupine (cash pooling) (Pozn. 27)		1 217	27
Úroky ostatné		1 450	3 521
Úroky z prijatých pôžičiek (Pozn. 27)		16 526	16 262
<b>Spolu</b>			
		3 462	-289
Úroky voči skupine (cash pooling) (Pozn. 27)		83	460
Úroky ostatné		14 498	14 502
Úroky z poskytnutých pôžičiek (Pozn. 27)		18 043	14 673
<b>26 Daň z príjmu</b>			
(v tis. EUR)			
		2014	2013
<b>Súhrny zisk/strata pred zdanením</b>			
		19 741	17 409
Teoretická daň pri 23%		4 540	4 004
Vplyv daňovo neuznaných nákladov		371	387
Vplyv zmeny sadzby dane (Pozn. 11)		-178	690
Vplyv využitia daňových strát minulých období (Pozn. 11)		-	-959
Vplyv neúčtovanej odloženej dane (Pozn. 11)		-	-2 237
Vplyv zúčtovanej odloženej dane (Pozn. 11)		-3 967	-
Vplyv dane minulých účtovných období		525	-
Ostatné		-148	-
<b>Spolu</b>			
		1 143	1 885
Splátna daň		5 057	1 885
Odložená daň (Pozn. 11)		- 3 914	-
<b>Spolu</b>			
		1 143	1 885
Efektívna sadzba dane		5,8 %	10,8 %

27 Transakcie so spriaznenými osobami

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

	2014	2013
Predaj	108 892	104 150
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	108 892	104 150
Predaj dlhodobého majetku	2	725
Urokový výnos	14 498	14 213
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	17 912	5 672
Urokový výnos (cash pooling)	3 462	-289
Nákup	157 119	148 120
Nákup materiálu	157 119	148 120
Nákup služieb	6 777	3 903
Nákup dlhodobého hmotného majetku	-	19
Manažérske poplatky	30 993	26 240
Urokový náklad	16 526	16 289
Urokový náklad (cash pooling)	1 217	27

Aktiva a pasiva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	k 30. septembru 2014	k 30. septembru 2013
(v tis. EUR)		
<b>Aktiva spolu</b>	<b>317 362</b>	<b>153 005</b>
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	13 640	9 448
Ostatné pohľadávky (Pozn. 10)	11 805	4 165
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn. 7)	291 917	139 392
<b>Pasiva spolu</b>	<b>148 371</b>	<b>271 402</b>
Závazky z obchodného styku (Pozn. 17)	9 921	30 685
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 19)	138 450	240 717

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa pribežne vysporiadávajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky poskytnutých a prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 7 a 19. Spoločnosť v roku 2013 a 2014 neuskutočnila žiadne transakcie so svojim spoločníkom. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v Skupine.

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

Hrubé príjmy slovenských členov manažmentu Spoločnosti v sledovanom účtovnom období nepresiahli výšku 2 500 tis. EUR (v predchádzajúcom účtovnom období: 2 500 tis. EUR). Tieto príjmy sú zahrnuté v položke Nevyrobné mzdy (Poznámka 22).

Zahraniční členovia manažmentu Spoločnosti sú zamestnancami iných spoločností v skupine Johnson Controls a časť nákladov na ich príjmy je účtovaná Spoločnosťou v rámci manažérskych poplatkov (Poznámka 22).

28 Časť podniku určená na predaj

Skupina Johnson Controls sa dňa 18. mája 2014 rozhodla predat' svoju divíziu Interiors, ktorej súčasťou je aj časť Spoločnosti - závod Námestovo Interiors.

30. septembra 2014

AKTIVA	
Dlhodobý hmotný majetok	12 061
Dlhodobý nehmotný majetok	33
Neobznený majetok	12 094
Zásoby	2 346
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7 821
Obznený majetok	10 167
Aktiva	22 262
ZÁVÄZKY	
Rezervy	-
Dlhodobé záväzky	9 366
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 366
Krátkodobé záväzky	9 366
Záväzky	9 366

V súlade s IFRS 5, Spoločnosť identifikovala aktíva a záväzky závodu Námestovo a reklasifikovala ich k 18. máju 2014 ako určené na predaj. Tieto aktíva a pasíva musia byť vykázané v sume nižšej z jeho účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty znížené o prípadné náklady na predaj. Ako je uvedené v poznámke 4.

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

	2014	2013
Výnosy	37 076	33 783
Výrobné náklady	-25 882	-27 304
Hrubá marža	11 194	6 479
Administratívne náklady	-7 222	-6 829
Ostatné výnosy/(náklady)	-288	162
Zisk/strata z prevádzkovej činnosti	3 683	-188

Závod Námestovo Interiors realizoval v roku 2014 výnosy do závodu Žilina vo výške 14 170 tis. EUR (v roku 2013: 17 623 tis. EUR) s prislíchajúcimi výrobnými nákladmi v rovnakej výške, ktoré sú eliminované v tabuľke vyššie.

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

28a) Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas hospodárskeho roka 2014 (v tis. EUR)		Samostatné hmotné veci	Obstarávaný dlhodobý majetok	Poskytnuté predavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena	181	40 544	252	641	41 618
Reklasifikácia k 18. máju 2014	-	-	-	-	1 834
Prírastky	-	2 592	-	-	2 592
Úbytky	-	376	-376	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
30. september 2014	181	38 328	1 710	641	40 860
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	28 798
Reklasifikácia k 18. máju 2014	-	28 663	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-
30. september 2014	135	28 663	-	-	28 798
Zostatková hodnota	-	11 975	-	-	12 021
18. máju 2014	45	9 665	1 710	641	12 061
30. september 2014	-	-	-	-	-

28b) Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyb počas hospodárskeho roka 2014 (v tis. EUR)		Oceniteľné práva	Goodwill	Obstarávaný DHM	Spolu
Obstarávacia cena	49	-	-	-	49
Reklasifikácia k 18. máju 2014	-	-	-	-	-
Prírastky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
30. september 2014	49	-	-	-	49
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-
Reklasifikácia k 18. máju 2014	16	-	-	-	16
Znehodnotenie dlhodobého nehmotného majetku	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
30. september 2014	16	-	-	-	16
Zostatková hodnota	33	-	-	-	33
18. máju 2014	33	-	-	-	33
30. september 2014	-	-	-	-	-

28c) Zásoby

(v tis. EUR)	
1 316	Materiál a náhradné diely
780	Rozpracovaná výroba - polotovary
448	Hotové výrobky
-198	Opravná položka
2 346	

Vývoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	
116	Materiál
34	Hotové výrobky
47	Polotovary
-	Nedokončená výroba
197	Spolu za Finančný rok 2014
116	
34	
47	
-	
197	

28d) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

k 30. septembru 2014	
7 901	Pohľadávky z obchodného styku
-	Pohľadávky voči spriazneným stranám
7 901	Pohľadávky z obchodného styku
7 901	spolu
2	Poskytnuté preddavky
-64	Ostatné pohľadávky
-	DPH pohľadávky
7 838	Pohľadávky z obchodného styku
-	a ostatné pohľadávky (brutto)
-17	Opravná položka k pohľadávkam
7 821	Pohľadávky z obchodného styku
-	a ostatné pohľadávky (netto)

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

Stav pohľadávok z obchodného styku k 30. septembru 2014 podľa ich splatnosti k 28. októbru 2014:

k 30. septembru 2014		k 28. októbru 2014	
	uhradené k 28.10.2014	neuhradené k 28.10.2014	z toho po lehote splatnosti
7 901	7 901	6 916	-
-	-	-	-
7 901	7 901	6 916	-
-	-	-	-
7 901	7 901	6 916	-

Pohľadávky z obchodného styku spolu

Pohľadávky voči spriazneným stranám

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku

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

k 30. septembru 2014	
Spoločnosť bez rizika alebo s minimálnym rizikom	7 901
Pohľadávky z obchodného styku	7 901
Spoločnosť bez rizika alebo s minimálnym rizikom	7 901
Pohľadávky voči spriazeným stranám	-
<b>Spolu</b>	<b>7 901</b>

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

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

Veková štruktúra individuálne znehodnotených pohľadávok je nasledovná:

k 30. septembru 2014	
Po splatnosti 0 – 30 dní	-
Po splatnosti 30 – 180 dní	-
Po splatnosti 180 – 365 dní	-
Po splatnosti nad 365 dní	-
Pohľadávky z obchodného styku	17
<b>Spolu</b>	<b>17</b>

Vývoj opravenej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke

(v tis. EUR)	Stav k 18.5.2014	Tvorba	Rozpustenie/ Použitie	Stav k 30.9.2014
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku,	-	17	-	17
Opravná položka k iným finančným pohľadávkam	-	-	-	-
<b>Spolu za rok 2013</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>17</b>

28e) Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(v tis. EUR)	
k 30. septembru 2014	9 366
Obchodné záväzky:	
Závazky z obchodného styku	4 436
Závazky voči spriazeným osobám (Poznámka 28)	1 375
Nevytákurované dodávky a dohadné položky	2 906
Spolu obchodné záväzky	
8 718	
Neobchodné záväzky:	
Závazky zo vzťahov k zamestnancom	390
Závazky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	215
Závazky zo sociálneho fondu	35
Ostatné záväzky	8
648	
Spolu neobchodné záväzky	
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 366
spolu	

Struktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	
k 30. septembru 2014	9 366
Závazky do lehoty splatnosti	9 366
Závazky po lehote splatnosti	-
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	
spolu	
9 366	

28f) Finančné nástroje podľa kategórie

(v tis. EUR)	
k 30. septembru 2014	7 821
Aktíva podľa súvahy	
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn. 11)	7 821
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-
Spolu	
7 821	
Závazky v amortizovanej hodnote	
Spolu	
9 366	
Závazky podľa súvahy	
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn. 18)	9 366
Spolu	
9 366	

28g) Výkaz peňažných tokov z ukončovaných činností

	2014	2013
Zisk/strata pred zdanením	3 683	-188
Upravená o nepeňažné transakcie:		
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	2 573	4 964
(Zisk) / strata z vyradenia dlhodobého majetku	705	-
Zmena stavu rezerv	-	-80
Odpis pohľadávok a tvorba OP	-8	15
Zmena stavu OP k zásobám	20	108
Zmeny v pracovnom kapitáli		
Zníženie ("+" / zvýšenie ("-")) stavu zásob	-241	-1 592
Zníženie ("+" / zvýšenie ("-")) stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatného obežného majetku	-690	-1 026
Zvýšenie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	-5 035	-365
Cisté peňažné toky z prevádzkových činností	1 007	1 836
Peňažné toky z investičných činností		
Peňažné toky z investičných činností	-1 007	-2 016
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		
Prijmy z predaja nehmuteľností, strojov a zariadení	-	180
Cisté peňažné toky z investičných činností	-1 007	-1 836
Peňažné toky z finančných činností		
Cisté peňažné toky z finančných aktivít	-	-
Cisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov	-	-
Peňaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	-	-
Peňaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	-	-

29 Podmienené aktíva a záväzky

Pripadné ďalšie záväzky

Daňová legislatíva

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

Spoločnosti boli k 30. septembru 2014 poskytnuté bankové záruky vo výške 998 tis. EUR od VÚB, a.s. (2013: 998 tis. EUR).

Majetok vzatý do prenájom

Spoločnosť má v operatívnom nájme:

- výrobnú halu v Lozorne do roku 2016,
- výrobnú halu v Ziline do roku 2016,
- výrobnú halu v Námestove do roku 2015,
- administratívnu priestory a parkovacie miesta v Bratislave do roku 2018,
- budovu a pozemky v Trenčíne do roku 2023,
- motorové vozidlá na štvorročný nájom a počítače na dvoj- až trojročný nájom v celkovej hodnote 2 265 tis. EUR.

Ročná výška nájom výrobných hál, budov, administratívnych priestorov a parkovacích miest predstavuje v roku 2014 cca. 6 688 tis. EUR (2013: 6 241 tis. EUR). Ročná výška nájom vozidiel, zariadení a výpočtovej techniky predstavuje v roku 2014 cca. 2 265 tis. EUR (2012: 2 458 tis. EUR).

Minimálna výška budúcich späťok operatívneho nájmu nehnuteľností predstavuje 6 687 tis. EUR do jedného roka a 18 549 tis. EUR v období 2-5 rokov. Minimálna výška budúcich späťok operatívneho nájmu vozidiel, zariadení a techniky predstavuje 2 265 tis. EUR do jedného roka a 3 397 tis. EUR v období 2-5 rokov.

### Štátna pomoc

Rozhodnutím Ministerstva hospodárstva SR č. 43/2006 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 22. decembra 2006 bola Spoločnosť poskytnutá štátna pomoc na realizáciu investičného projektu spočívajúca vo vybudovaní "Inžinierskeho a technologického centra" v lokalite Trenčín, okres Trenčín (ďalej len "Projekt") za podmienok uvedených v predmetnom rozhodnutí vo forme:

- a) finančnej dotácie na obstaranie investičného majetku v maximálnej výške 3 000 tis. EUR, Dotácia na obstaranie investičného majetku bola vyčerpaná v plnej výške v roku 2010.
  - b) príspevku na novovytvorené pracovné miesta v maximálnej výške 3 500 tis. EUR a zároveň maximálne vo výške 6 639 EUR na každé nové vytvorené pracovné miesto. Celková hodnota príspevkov z dotácie vyčerpaná k 30. septembru 2014 bola 3 219 tis. EUR.
  - c) príspevku na vzdelávanie zamestnancov v maximálnej výške 1 300 tis. EUR. Celková hodnota príspevkov z dotácie vyčerpaná k 30. septembru 2014 bola 1 262 tis. EUR.
- Spoločnosť k 30. septembru 2014 splnila podmienky poskytnutej štátnej pomoci:

### 30 Udalosť po súvahovom dni

Dňa 1. októbra 2014 nahradil Jerome D. Okarnu vo funkcii konateľa Spoločnosti Brian James Cadwallader.

Po 30. septembri 2014 nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zväzke za rok 2014.