

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

**Individuálna účtovná závierka
k 30. septembru 2015**

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

December 2015

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

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

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

1	Základné informácie.....	4
2	Súhrn hlavných účtovných postupov	6
3	Zásadné účtovné odhady a úsudky	18
4	Riadenie finančného rizika.....	19
5	Dlhodobý hmotný majetok	22
6	Dlhodobý nehmotný majetok	23
7	Investície	24
8	Úvery a pôžičky spriazneným osobám	24
9	Zásoby	25
10	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	25
11	Odložená daňová pohľadávka.....	28
12	Splatná daň z príjmu.....	28
13	Peniaze a peňažné ekvivalenty	28
14	Finančné nástroje podľa kategórie	29
15	Vlastné imanie	29
16	Rezervy na záväzky.....	30
17	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	30
18	Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia	30
19	Úvery a pôžičky.....	30
20	Výnosy	31
21	Náklady predaja (CoS)	32
22	Správne a administratívne náklady (SGA)	32
23	Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)	32
24	Ostatné prevádzkové náklady a výnosy	32
25	Finančné náklady a výnosy	33
26	Daň z príjmu.....	33
27	Transakcie so spriaznenými osobami.....	34
28	Podmienené aktíva a záväzky	37
29	Udalosti po súvahovom dni.....	38

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.**Individuálna účtovná závierka k 30. septembru 2015 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii***(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)***SÚVAHA**

	Poznámka	30.9.2015	30.9.2014
AKTÍVA			
Dlhodobý hmotný majetok	5	19 551	20 711
Dlhodobý nehmotný majetok	6	2 590	2 793
Dlhodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	8	-	5 100
Dlhodobý finančný majetok	7	227 513	227 513
Neobežný majetok		249 654	256 117
Zásoby	9	8 321	6 986
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	11 466	13 108
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	8	6 214	581
Peniaze a peňažné ekvivalenty	4/13/14	415	5 273
Obežný majetok		26 416	25 948
Aktíva spolu		276 070	282 065

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY

Základné imanie	2/15	8 508	664
Kapitálové fondy		388 602	238 446
Zákonný rezervný fond	15	51	51
Neuhradená strata minulých období	15	-285 681	-238 431
Strata bežného roka	2/15	-12 092	-47 250
Vlastné imanie		99 388	-46 520
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	4/18	125 033	124 941
Dlhodobé záväzky		125 033	124 941
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	4/16	20 612	21 763
Kontokorentný úver	13/14/18	15 696	14 233
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	4/18	15 341	167 648
Krátkodobé záväzky		51 649	203 644
Vlastné imanie a záväzky spolu		276 070	282 065

Táto individuálna účtovná závierka na stranách 1 až 38 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa .

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

VÝKAZ SÚHRNÝCH ZISKOV A STRÁT

	Poznámka	2015	2014
Pokračujúce činnosti			
Výnosy	19	115 255	123 614
Výrobné náklady	20	-97 545	-104 315
Hrubá marža		17 710	19 299
Správne a administratívne náklady	21 / 22	-13 413	-11 789
Ostatné výnosy	23	-	947
Ostatné náklady	23	-71	-
Zisk z prevádzkovej činnosti		4 226	8 457
Finančné výnosy	24	539	605
Finančné náklady	24	-16 857	-17 007
Strata pred zdanením		-12 092	-7 945
Daň z príjmu	25	-	-
Strata po zdanení		-12 092	-7 945
Ukončované činnosti			
Strata z ukončovaných činností		-	-39 305
Strata bežného roka	15/2	-12 092	-47 250
Iný súhrnný zisk/strata spolu		-	-
Súhrnná strata spolu		-12 092	-47 250

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezervný fond	Nerozdelený zisk/strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2013	664	38 446	51	-238 431	-199 270
Strata bežného roka	-	-	-	-47 250	-47 250
Celková súhrnná strata spolu	664	38 446	51	-285 681	-246 520
Vklad spoločníka	-	200 000	-	-	200 000
Prídel do rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné pohyby	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2014	664	238 446	51	-285 681	-46 520

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezervný fond	Nerozdelený zisk/strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2014	664	238 446	51	-285 681	-46 520
Strata bežného roka	-	-	-	-12 092	-12 092
Celková súhrnná strata spolu	664	238 446	51	-297 773	-58 612
Vklad spoločníka	7 844	150 156	-	-	158 000
Prídel do rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné pohyby	-	-	-	-	-
Stav k 30. septembru 2015	8 508	388 602	51	-297 773	99 388

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Poznámka	2015	2014
Strata pred zdanením		-12 092	-47 250
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5/6/20	3 375	3 427
(Zisk) / strata z vyradenia dlhodobého majetku	23	-79	3
Strata z predaja časti podniku	27	-	18 625
Zmena stavu rezerv		-	-528
Odpis pohľadávok a tvorba OP	10	87	32
Zmena stavu OP k zásobám	9	-33	670
Úrokové náklady (netto)	24	16 318	16 402
Ostatné		-	-
		7 576	-8 622
Zmeny v pracovnom kapitáli			
zvýšenie ("–") stavu zásob	9	-1 302	-2 216
zvýšenie ("–") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	10	1 555	-6 379
zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	16	-1 151	-34 890
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		6 678	-52 107
Peňažné toky z investičných činností			
Príjem z predaja časti podniku		-	21 962
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5/6	-2 327	-9 569
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		370	593
Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám	8	-	-221 962
Splatenie pôžičiek spriaznenými stranami	8	-	314 365
Obstaranie finančných investícií	7	-	-221 974
Prijaté úroky		5	605
Čisté peňažné toky z investičných činností		-1 952	-115 980
Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		158 000	200 000
Splatené pôžičky od spriaznených strán	18	-154 692	153 199
Zaplatené úroky	24	-14 355	-16 994
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-11 047	336 205
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		-6 321	168 118
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13	-8 960	-177 078
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	13	-15 281	-8 960

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 30.9.2015

Táto individuálna účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2015 pre spoločnosť Johnson Controls Lučenec s.r.o.

1 Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

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

Spoločnosť Johnson Controls Lučenec s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 8. decembra 2004 a do Obchodného registra bola zapísaná 23. decembra 2004 (Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel Sro, vložka č. 9955/S).

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

Hlavné činnosti Skupiny:

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v segmente automobilového priemyslu. Hlavnou činnosťou je výroba výrobkov z polyuretánovej peny pre osobné automobily rôznych značiek.

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka 690 zamestnancov (2014: 749), z toho 21 vedúcich pracovníkov (2014: 22).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

	Stav k 30. septembru 2015	Stav k 30. septembru 2014
Konatelia:	Brian James Cadwallader (od 01.10.2014) Brian John Stief (od 01.12.2014)	Matthias Gross (od 15.05.2013 do 24.8.2015) Ing. Andreas Jagl (od 12.08.2011 do 24.8.2015) R. Bruce McDonald (od 12.08.2011 do 30.11.2014) Jerome D. Okarma (od 12.08.2011 do 30.9.2014)

Konatelia Brian James Cadwallader a Brian John Stief sú oprávnení konať v mene spoločnosti každý samostatne. Každý z konateľov koná tak, že k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis.

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2015

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	V tis. EUR	%		%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	663	7,8		7,8
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.	7 845	92,2		92,2
Spolu	8 508	100		100

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2014

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	V tis. EUR	%		%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	663	99,89		99,89
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.	1	0,11		0,11
Spolu	664	100		100

Konsolidovaný celok

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za menšiu skupinu podnikov, do ktorej patrí aj Johnson Controls Lučenec s.r.o. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. je sprístupnená v jej sídle v Bratislave, Štúrova 4.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Johnson Controls Holding Company Inc., Orange Street 1209, Wilmington 198 01, USA, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Johnson Controls Inc.

Konsolidovanú účtovnú závierku za celú skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Johnson Controls Inc., North Green Bay Avenue, P.O.Box 591, Milwaukee, Wisconsin, USA, ktorá je zároveň najvyššou materskou spoločnosťou v skupine Johnson Controls a zároveň predstavuje najvyšší kontrolujúci subjekt. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Najmenšiu skupinu podnikov tvoria Johnson Controls Lučenec s.r.o. a jej dcérske spoločnosti. Spoločnosť je na základe § 22, ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskou spoločnosťou zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o., Štúrova 4, 811 02 Bratislava.

Schválenie účtovnej závierky za predošlé obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa slovenských účtovných predpisov Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločníkov dňa 24. septembra 2015.

2 Súhrn hlavných účtovných postupov

Táto individuálna účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2015 pre Johnson Controls Lučenec, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „JCL“).

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto individuálnej účtovnej závierky (ďalej len „účtovná závierka“) sú popísané nižšie. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach.

Účtovným obdobím Spoločnosti je hospodársky rok od 1. októbra do 30. septembra. Údaje vo výkaze súhrnných ziskov a strát, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2015 resp. 2014, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1.10.2014 až 30.9.2015 resp. 1.10.2013 až 30.9.2014.

2.1 Základné zásady pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila túto individuálnu účtovnú závierku podľa požiadaviek § 17a), ods. 2, Zákona o účtovníctve, ako riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1. októbra 2014 do 30. septembra 2015. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila individuálnu účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2015 podľa IFRS platných v EÚ.

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

Individuálna účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti a na základe akruálneho princípu. Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (IASB) platné v EÚ, ktoré boli účinné k 30. septembru 2015.

Spoločnosť dosiahla za rok 2015 stratu vo výške 12 092 tis. EUR a k 30. septembru 2015 vykazuje kladné vlastné imanie vo výške 99 388 tis. EUR.

K 30. septembru 2015 krátkodobé záväzky Spoločnosti vo výške 51 649 tis. EUR (vrátane krátkodobých záväzkov voči materskej spoločnosti vo výške 15 341 tis. EUR) prevyšujú obežný majetok Spoločnosti vo výške 26 416 tis. EUR. Spoločnosť získala písomné potvrdenie ohľadne podpory pri financovaní od materskej spoločnosti v prípade potreby.

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

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

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

2.2 Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné od 1. októbra 2014 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť aplikovala v bežnom účtovnom období

Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov – Novela IAS 32, Finančné nástroje: Prezentácia (vydaná v decembri 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela prináša aplikačné usmernenia k IAS 32, ktorých cieľom je odstrániť nezrovnalosti v aplikácii niektorých kritérií vzájomného započítavania. Objasňuje napríklad

význam výrazu "mať" v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie" ako aj skutočnosť, že niektoré systémy vzájomného vyrovnania v brutto sumách sa môžu považovať za ekvivalent vyrovnania v netto hodnotách. Táto novela nemala vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Tento štandard nahrádza všetky ustanovenia ohľadom kontroly a konsolidácie v IAS 27, Konsolidované a individuálne účtovné závierky a SIC-12, Konsolidácia – subjekty na špeciálny účel. IFRS 10 mení definíciu kontroly tak, aby sa pri určovaní kontroly aplikovali tie isté kritériá na všetky subjekty. Táto definícia je podporená mnohými aplikačnými usmerneniami. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 11, Spoločné dohody (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Tento štandard nahrádza IAS 31, Podiely v spoločnom podnikaní, a SIC-13, Spoločne kontrolované subjekty – nepeňažné vklady spoločníkov. Zmeny v definíciách zredukovali počet typov spoločného podnikania na dve: spoločné činnosti a spoločné podniky. V účtovných postupoch existujúci výber metódy podielovej konsolidácie pre spoločne kontrolované subjekty bol zrušený. Účtovanie metódou vlastného imania je povinné pre účastníkov spoločných podnikov. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 12, Zverejňovanie informácií o podieloch v iných subjektoch (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Tento štandard sa týka subjektov, ktoré majú podiel v dcérskej spoločnosti, na spoločnom podnikaní, v pridruženom podniku alebo nekonsolidovanom štruktúrovanom subjekte. Nahrádza požiadavky na zverejňovanie, ktoré bolo možné nájsť v IAS 28, Podiely v pridružených podnikoch. IFRS 12 požaduje, aby účtovné jednotky zverejňovali informácie, ktoré pomôžu čitateľom účtovnej závierky zhodnotiť povahu, riziká a finančné efekty spojené s podielmi účtovnej jednotky v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch, na spoločnom podnikaní a v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Aby sa uvedené ciele naplnili, požaduje nový štandard zverejnenie informácií z viacerých oblastí, vrátane významných úsudkov a predpokladov prijatých pri stanovení, či daná účtovná jednotka kontroluje, spoločne kontroluje, alebo podstatne ovplyvňuje svojimi podielmi iné subjekty, rozšírených informácií o podiele menšinových akcionárov resp. spoločníkov na činnostiach spoločnosti a na peňažných tokoch, sumárnych finančných informácií o dcérskych spoločnostiach s významnými menšinovými podielmi, ako aj podrobných zverejnení o podieloch v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 27, Individuálne účtovné závierky (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014) – cieľom novelizácie je stanoviť požiadavky na účtovanie a zverejňovanie pre investície do dcérskych spoločností, spoločných a pridružených podnikov, ak účtovná jednotka zostavuje individuálnu účtovnú závierku. Usmernenia ohľadom kontroly a konsolidovanej účtovnej závierky sa presunuli do IFRS 10, Konsolidované účtovné závierky. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 28, Podiely v pridružených a spoločných podnikoch (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Novela IAS 28 vyplynula z projektu IASB ohľadom spoločných podnikov. Pri diskusiách o tomto projekte sa IASB rozhodol zakomponovať účtovanie o spoločných podnikoch použitím metódy vlastného imania do IAS 28, pretože táto metóda sa dá aplikovať tak na spoločné ako aj na pridružené podniky. Okrem tejto jedinej výnimky ostali ostatné ustanovenia nezmenené. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka, Spoločné dohody a Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách: Novela prechodných ustanovení – Novela IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12 (vydaná v júni 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr, okrem Európskej únie, ktorá tomuto štandardu schválila účinnosť od 1. januára 2014). Novela objasňuje prechodné ustanovenia v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka. Účtovné

jednotky, ktoré aplikujú IFRS 10, by mali prehodnotiť kontrolu k prvému dňu ročného účtovného obdobia, v ktorom sa IFRS 10 po prvý raz uplatňuje, a ak sa záver o potrebe konsolidácie na základe IFRS 10 líši od záveru na základe IAS 27 a SIC 12, je potrebné opraviť bezprostredne predchádzajúce porovnávacie účtovné obdobie (t.j. rok 2012 pre účtovné jednotky, ktorých hospodársky rok sa zhoduje s kalendárnym rokom a ktoré začnú uplatňovať IFRS 10 v roku 2013), pokiaľ sa to dá prakticky zrealizovať. Novela poskytuje taktiež ďalšie prechodné úľavy uvedené v *IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka, IFRS 11, Spoločné dohody a IFRS 12, Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách*, keď obmedzuje požiadavku na poskytnutie upravených porovnávacích informácií iba na bezprostredne predchádzajúce porovnávacie obdobie. Okrem toho novela ruší požiadavku prezentovať informácie za minulé obdobia týkajúce sa nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektov pre účtovné obdobia pred prvotnou aplikáciou IFRS 12. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

IFRIC 21 – “Dane a poplatky” (vydaný 20. mája 2013 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 17. júna 2014 alebo neskôr). Táto interpretácia objasňuje účtovanie o daniach a poplatkoch, ktoré nie sú daňou z príjmu. Udalosť, na základe ktorej vzniká povinnosť daň alebo poplatok uhradiť je udalosť stanovená legislatívou, na základe ktorej sa tieto dane a poplatky platia. Fakt, že spoločnosť môže byť z ekonomických dôvodov nútená pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti, alebo že pripravuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého trvania činnosti, nie je dôvodom vzniku záväzku. Tie isté pravidlá sa uplatňujú aj na ročnú aj priebežnú účtovnú závierku. Aplikovanie interpretácie na schémy obchodovania s emisiami je dobrovoľné. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 36 – Zverejnenia spätne získateľnej hodnoty nefinančných aktív (vydaná v máji 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela odstraňuje zverejnenie spätne získateľnej hodnoty jednotky generujúcej peňažné toky, ktorá obsahuje goodwill alebo nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, ak nedošlo k potrebe tvoriť opravnú položku. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 39 – Zmena zmluvnej protistrany v prípade finančných derivátov a pokračovanie v účtovaní o zabezpečení (vydaná v júni 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela umožňuje pokračovať v účtovaní o zabezpečení ak finančný derivát je nástrojom zabezpečenia avšak dôjde k zmene jeho zmluvnej protistrany z dôvodu prechodu na centrálny systém zúčtovania finančných derivátov na základe požiadaviek zákona, ak sú splnené určité podmienky. Tento štandard nemal vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

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

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

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

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

Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr) povoľuje účtovným jednotkám vykázať príspevky zamestnancov do programu ako poníženie nákladov na súčasnú službu v období, v ktorom je zamestnancom poskytnutá súvisiaca služba (namiesto priradenia príspevku odpracovaným rokom). Toto platí, pokiaľ je výška príspevku zamestnanca nezávislá od počtu odpracovaných rokov. Spoločnosť neočakáva, že by novela mohla mať vplyv na túto účtovnú závierku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr, pokiaľ to nie je uvedené v texte inak). Vylepšenia pozostávajú zo zmien siedmich štandardov. Novela IFRS 2 prináša objasnenie definície “podmienky

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

Vylepšenia k IFRS za rok 2013 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2015 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Východisko pre závery k IFRS 1 bolo upravené tak, aby bolo zrejmé, že v prípade, kedy ešte nie je nová verzia určitého štandardu povinná, avšak jej aplikácia je možná v skoršom období, účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát, sa môže rozhodnúť použiť buď starú alebo novú verziu daného štandardu za predpokladu, že vo všetkých prezentovaných obdobiach bude uplatňovať rovnakú verziu. IFRS 3 bol zmenený tak, aby bolo zrejmé, že sa nevzťahuje na účtovanie o vytvorení spoločného podnikania podľa IFRS 11. Novela tiež vysvetľuje, že táto výnimka z rozsahu pôsobnosti IFRS 3 sa týka len účtovnej závierky samotného spoločného podniku. Novela IFRS 13 vysvetľuje, že výnimka pre portfólio podľa IFRS 13, umožňujúca účtovnej jednotke oceniť reálnou hodnotou skupinu finančného majetku a záväzkov na netto báze, sa týka všetkých zmlúv (vrátane zmlúv o kúpe alebo predaji nefinančných položiek), na ktoré sa uplatňuje IAS 39 alebo IFRS 9. IAS 40 objasňuje skutočnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevylučujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkom. Pri stanovení, či obstaranie investičnej nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovné jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad noviel na účtovnú závierku.

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

Účtovanie obstarania podielov v spoločných činnostiach – Novela IFRS 11 (vydaná 6. mája 2014 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Táto novela prináša nové pokyny k účtovaniu obstarania podielov v spoločných činnostiach predstavujúcich podnik. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (vydaný v januári 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje spoločnostiam, ktoré aplikujú IFRS po prvý raz pokračovať v účtovaní časového rozlíšenia vplyvov cenovej regulácie podľa ich predchádzajúcich postupov účtovania. Z dôvodu zlepšenia porovnateľnosti s účtovnými závierkami spoločností, ktoré už aplikujú IFRS, sa budú musieť vplyvy tohto časového rozlíšenia v účtovnej

závierky vykázat samostatne. Spoločnosti, ktoré už aplikujú IFRS tento štandard nemôžu aplikovať. Tento štandard nie je pre Spoločnosť relevantný a zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

Investičné spoločnosti: Uplatňovanie výnimky z konsolidácie – novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 (vydané v decembri 2014 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Štandardy boli novelizované s cieľom objasniť, že investičná spoločnosť má oceňovať v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok všetky svoje dcérske spoločnosti, ktoré sú samé investičnými spoločnosťami. Okrem toho výnimka z povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ak najvyššia alebo iná materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú a verejne dostupnú účtovnú závierku, bola pozmenená s cieľom objasniť, že výnimka sa uplatňuje bez ohľadu na to, či dcérske spoločnosti boli v účtovnej závierke tejto materskej spoločnosti konsolidované alebo boli účtované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok v súlade s IFRS 10. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 1 v súvislosti s Iniciatívou o zverejňovaní (vydaná v decembri 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medzisúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardami. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

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

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

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

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

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

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“). Individuálna účtovná závierka je zostavená v mene Euro („EUR“), ktoré je funkčnou menou a menou vykazovania Spoločnosti.

Pri stanovení funkčnej meny sa zohľadňovali nasledujúce faktory:

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

Prepočet cudzích mien

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

2.5 Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch
Stavby	40 rokov
Samostatný hnutelný majetok:	
- Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 15 rokov
- Dopravné prostriedky	4 roky
- Inventár	8 rokov

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

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

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený sa odúčtuje zo súvahy spolu s príslušnými oprávkami. 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 vykazovaný, ak je pravdepodobné, že bude prinášať Spoločnosti budúce ekonomické úžitky, ktoré sú priraditeľné k majetku a obstarávacia cena majetku môže byť spoľahlivo stanovená.

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

Náklady na výskum a vývoj

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

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

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

Softvér

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

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

2.7 Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

2.8 Finančný majetok

Klasifikácia

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

Úvery a pohľadávky

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

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

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

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

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

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

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený, alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku alebo
 - nepreviedla ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

2.9 Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

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

2.10 Pohľadávky

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

2.11 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

2.12 Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvoria vklady spoločníkov.

Štruktúra k 30. septembru 2015 a k 30. septembru 2014 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

Výška hlasovacích práv	Stav k 30. septembru 2015		Stav k 30. septembru 2014	
	v tis. EUR	%	v tis. EUR	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	663	7,8	663	99,89
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.	7 845	92,2	1	0,11
Spolu	8 508	100	664	100

Okrem vkladov spoločníkov sa ako vlastné imanie klasifikujú aj ostatné kapitálové fondy, zákonný rezervný fond, nerozdelený zisk a neuhradená strata.

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

2.13 Záväzky z obchodného styku

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

2.14 Pôžičky

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

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

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

Všetky ostatné úrokové náklady sú zaúčtované do nákladov bežného obdobia.

2.15 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

2.16 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú do nákladov v účtovnom období, v ktorom zamestnancom Spoločnosti na ne vznikol nárok. Medzi krátkodobé záväzky voči zamestnancom patria najmä mzdy a náhrady mzdy za dovolenku.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Odchodné

Spoločnosť je podľa slovenskej legislatívy povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné.

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

Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu záväzku zo stanovených požitkov k súvahovému dňu spolu s úpravami o nevykázané zisky alebo straty z poistno-matematických odhadov a náklady minulej služby.

2.17 Vykazovanie výnosov

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

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

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

2.18 Leasing

Operatívny leasing

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

2.19 Štátne dotácie

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

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

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

2.20 Ukončované činnosti

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

3 Zásadné účtovné odhady a úsudky

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

Odhadovanie doby životnosti dlhodobého hmotného majetku

Priemerná doba zostávajúcej životnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku predstavuje približne 7 rokov. Zmena priemernej doby životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 0,5 mil. EUR.

Daňové záležitosti

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

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Spoločnosť Johnson Controls Lučenec s.r.o. v minulých účtovných obdobiach vykázala významné daňové straty a neuplatnené daňové úľavy. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani k 30. septembru 2015 nakoľko podľa jej odhadu nebolo pravdepodobné, že Spoločnosti vzniknú v budúcnosti dostatočné zdaniteľné príjmy resp. základy dane, voči ktorým si bude môcť Spoločnosť uplatniť dočasné rozdiely existujúce k uvedeným dátumom.

Znehodnotenie dlhodobého majetku

Spoločnosť k 30. septembru 2015 posúdila indikátory znehodnotenia dlhodobého majetku na základe existujúcich a budúcich ekonomických úžitkov pre každú z peňazotvorných jednotiek. Posúdenie nepotvrdilo existenciu externých ani interných indikátorov znehodnotenia a preto Spoločnosť neúčtovala k 30. septembru 2015 o znížení hodnoty dlhodobého majetku. Avšak, ak budúce projekcie peňažných tokov nebudú uskutočnené buď z dôvodu pretrvávajúceho obdobia recesie alebo iných nepredvídateľných 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 ovplyvňujúcej reálnu hodnotu a peňažné toky), kreditnému riziku a riziku likvidity.

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

Trhové riziko

(i) Riziko zmeny výmenných kurzov

Spoločnosť je v súčasnosti vystavená zanedbateľnému riziku kurzových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi, prevádzkovými nákladmi a záväzkami v cudzej mene. V roku 2015 bolo realizovaných takmer 100% výnosov v mene EUR (2014 takmer 100%), k 30. septembru 2015 Spoločnosť evidovala takmer 100% záväzkov v mene EUR (2014: takmer 100%).

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

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

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

Spoločnosť je financovaná prevažne dlhodobým úverom od materskej spoločnosti (138 200 tis. EUR), krátkodobým úverom od materskej spoločnosti (15 341 tis. EUR) a kontokorentným účtom v banke (15 696 tis. EUR), čím jej nákladové úroky a peňažné toky z finančnej činnosti prevažne záviseli od zmien trhových úrokových sadzieb.

Analýza citlivosti hospodárskeho výsledku Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na výsledok hospodárenia do 153 tis. EUR v roku 2015 (2014: do 140 tis. EUR).

Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (Poznámka 10). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (Poznámka 8 a 10) 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), BMG – Bank Mendes Gans (ING Group) (Moody's rating A3) a ING Bank (ING Group) (Moody's rating A3). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto sa používa rating ING Group, ktorej je súčasťou. Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov na bankových účtoch k 30. septembru 2015 predstavuje 413 tis. EUR v BMG Bank, 0 tis. EUR vo VÚB a.s. a 0 tis. v ING. Bank (k 30. septembru 2014 predstavuje 4 371 tis. EUR v BMG Bank, 0 tis. EUR vo VÚB a.s. a 902 tis. v ING. Bank).

Riziko likvidity

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

V súčasnosti Spoločnosť financuje svoje aktivity cez 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 2015:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	20 612	-	-	20 612
Kontokorentný úver	15 696	-	-	15 696
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	-	195 414	-	195 414
Krátkodobé bankové úvery a pôžičky od spriaznených osôb	15 341	-	-	15 341
Spolu	51 649	195 414	-	247 063

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2014:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	21 763	-	-	21 763
Kontokorentný úver	14 233	-	-	14 233
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	-	57 215	152 503	209 718
Krátkodobé bankové úvery a pôžičky od spriaznených osôb	167 648	-	-	167 648
Spolu	203 644	57 215	152 503	413 362

4.2 Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto individuálnej účtovnej závierke v sume 99 388 tis. EUR (30. september 2014 - 46 520 tis. EUR).

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

4.3 Odhad reálnej hodnoty

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

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

- Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov.
- Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien).

- Úroveň 3 sú zdroje dát získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu.

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do vyššie uvedených úrovní je založená na použitých vstupov najnižšej úrovne, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty celku. Presun nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je účtovaný v období, v ktorom k nemu došlo.

Predpokladá sa, že účtovné hodnoty finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približujú k ich reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely zverejnenia odhadnutá diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú Spoločnosť používa pri podobných finančných nástrojoch.

Pri pohľadávkach a záväzkoch z obchodného styku sa predpokladá, že ich účtovná hodnota, v prípade pohľadávok znížená o opravné položky, zodpovedá ich reálnej hodnote. Reálna hodnota úverov a pôžičiek (Poznámka 8 a 19) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb. Pre finančné záväzky vykazované v amortizovanej hodnote bola použitá diskontná sadzba vo výške 5,6% p.a. (2014: 5,6% p.a.).

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

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

5 Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas hospodárskeho roka 2014 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena						
1. október 2013	542	13 430	16 936	580	85	31 573
Prírastky	-	197	1 287	1 950	-	3 434
Úbytky	-	-	1 089	532	85	1 706
Presuny	-	441	91	-532	-	-
30. september 2014	542	14 068	17 225	1 466	-	33 301
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
1. október 2013	-	2 348	8 096	-	-	10 444
Prírastky	-	368	2 866	-	-	3 234
Úbytky	-	-	1 088	-	-	1 088
Presuny	-	-	-	-	-	-
30. september 2014	-	2 716	9 874	-	-	12 590
Zostatková hodnota						
1. október 2013	542	11 082	8 840	580	85	21 129
30. september 2014	542	11 352	7 351	1 466	-	20 711

Pohyb počas hospodárskeho roka 2015 (v tis. EUR)	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena						
1. október 2014	542	14 068	17 225	1 466	-	33 301
Prírastky	-	276	1 572	346	-	2 194
Úbytky	-	-	493	79	-	572
Presuny	-	16	459	-475	-	-
30. september 2015	542	14 360	18 763	1 258	-	34 923
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
1. október 2014	-	2 716	9 874	-	-	12 590
Prírastky	-	387	2 729	-	-	3 116
Úbytky	-	-	334	-	-	334
Presuny	-	-	-	-	-	-
30. september 2015	-	3 103	12 269	-	-	15 372
Zostatková hodnota						
1. október 2014	542	11 352	7 351	1 466	-	20 711
30. september 2015	542	11 257	6 494	1 258	-	19 551

K 30. septembru 2015 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 hospodárskeho roka 2014 (v tis. EUR)	Samostatne obst. náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Obstarávaný DHM	Spolu
Obstarávacia cena						
1. október 2013	-	110	3 039	-	-	3 149
Prírastky	-	6	-	-	-	6
Úbytky	-	1	1	-	-	2
30. september 2014	-	115	3 038	-	-	3 153
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
1. október 2013	-	92	77	-	-	169
Odpisy a opravné položky	-	12	181	-	-	193
Úbytky	-	2	-	-	-	2
30. september 2014	-	102	258	-	-	360
Zostatková hodnota						
1. október 2013	-	18	2 962	-	-	2 980
30. september 2014	-	13	2 780	-	-	2 793

Pohyb počas hospodárskeho roka 2015 (v tis. EUR)	Samostatne obst. náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Obstarávaný DHM	Spolu
Obstarávacia cena						
1. október 2014	-	115	3 038	-	-	3 153
Prírastky	-	52	-	-	81	133
Presuny	-	81	-	-	-81	-
30. september 2015	-	248	3 038	-	-	3 286
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty						
1. október 2014	-	102	258	-	-	360
Prírastky	-	26	310	-	-	336
30. september 2015	-	128	568	-	-	696
Zostatková hodnota						
1. október 2014	-	13	2 780	-	-	2 793
30. september 2015	-	120	2 470	-	-	2 590

K 30. septembru 2015 a k 30. septembru 2014 nebolo na dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Spoločnosť nemá žiadny dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

7 Investície

Spoločnosť vlastní podiely v dcérskych spoločnostiach:

JP foam manufacturing s.r.o.

(v tis. EUR)	K 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Vlastnícky podiel (%)	100	100
Účtovná hodnota	5 539	5 539
Výsledok hospodárenia	-4	-11
Vlastné imanie	6 680	6 684

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Vlastnícky podiel (%)	100	100
Účtovná hodnota	221 974	221 974
Výsledok hospodárenia	138	84
Vlastné imanie	222 193	222 051

8 Úvery a pôžičky spriazneným osobám

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Dlhodobý úver JC Auto Holding	-	5 100
Dlhodobé úvery a pôžičky	-	5 100
Úver JC Auto Holding	5 100	-
Úrokový výnos k dlhodobému úveru	1 114	581
Krátkodobé úvery a pôžičky	6 214	581
Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu	6 214	5 681

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

Dlhodobý úver bol poskytnutý spoločnosti JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. v roku 2013 na obdobie 10 rokov pri sadzbe 10,31% p.a. Úrokový výnos vo výške EUR 1 114 tis. splatný 1. augusta 2015 ešte nie je ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosťou JC Auto Holding s.r.o. zaplatený. JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. nedodržala podmienky úverovej zmluvy týkajúce sa splatenia, preto Spoločnosť vykazuje úver ako krátkodobý k 30. septembru 2015.

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

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

Všetky pôžičky a úvery sú do splatnosti a nezhodnotené, vedenie Spoločnosti považuje tieto spriaznené strany na základe pokračujúcej podpory zo strany Skupiny JC ako bonitné bez zvýšeného úverového rizika. Kreditný rating spoločnosti JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. nie je dostupný, rating Johnson Controls Inc., USA je A-2/BBB+. Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

9 Zásoby

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Materiál a náhradné diely	7 205	5 677
Hotové výrobky	728	855
Nedokončená výroba	630	729
Opravná položka	-242	-275
	8 321	6 986

Vývoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2013	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2014
Materiál	76	218	76	218
Hotové výrobky	27	27	27	27
Polotovary	6	30	6	30
Nedokončená výroba	-	-	-	-
Tovar	-	-	-	-
Spolu za Finančný rok 2014	109	275	109	275

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2014	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2015
Materiál	218	168	218	168
Hotové výrobky	27	39	27	39
Polotovary	30	35	30	35
Nedokončená výroba	-	-	-	-
Tovar	-	-	-	-
Spolu za Finančný rok 2015	275	242	275	242

Zníženie čistej realizačnej 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.

10 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Pohľadávky z obchodného styku	5 823	3 367
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn.26)	4 805	7 041
Pohľadávky z obchodného styku spolu	10 628	10 408
Poskytnuté preddávky	13	-
DPH pohľadávky	938	2 715
Ostatné pohľadávky	1	12
Pohľadávky – ostatné spolu	952	2 727
Pohľadávky (brutto)	11 580	13 135
Opravná položka k pohládkam	-114	-27
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	11 466	13 108
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	11 466	13 108

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
EUR	10 628	10 408
USD	-	-
Spolu	10 628	10 408

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom *	5 505	3 131
Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	5 505	3 131
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom **	4 805	7 041
Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	4 805	7 041
Spolu	10 310	10 172

* V uvedenej kategórii sú najväčšími odberateľmi Spoločnosti k 30. septembru 2015 koneční producenti automobilov a ich priami dodávatelia. Na základe platobnej disciplíny odberateľov, kreditných limitov a vekovej štruktúry na konci účtovného obdobia považuje Skupina týchto odberateľov za spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom.

Spoločnosť nie je vystavená zvýšenému riziku koncentrácie zákazníkov.

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

Stav pohľadávok z obchodného styku k 30. septembru 2015 podľa ich splatenia k 4. novembru 2015:

	k 30. septembru 2015	uhradene k 4.11.2015	neuhradene k 4.11.2015	z toho po lehote splatnosti
Pohľadávky z obchodného styku	5 823	3 333	2 490	565
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 26)	4 805	4 805	-	-
Pohľadávky z obchodného styku spolu	10 628	8 138	2 490	565

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

	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Po splatnosti 0 – 30 dní	-	-
Po splatnosti 30 – 90 dní	133	193
Po splatnosti 90 – 180 dní	71	16
Pohľadávky z obchodného styku	204	209
Po splatnosti 0 – 30 dní	-	-
Po splatnosti 30 – 90 dní	-	-
Po splatnosti 90 – 180 dní	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	-
Spolu	204	209

Spoločnosť monitoruje splatnosť pohľadavok na mesačnej báze a riziko vychádzajúce z možného nesplatenia je vždy zohľadnené v tvorbe opravnej položky.

c) Veková štruktúra individuálne znehodnotených pohľadavok je nasledovná:

	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Po splatnosti 0 – 30 dní	-	-
Po splatnosti 30 – 180 dní	-	-
Po splatnosti 180 – 365 dní	-	-
Po splatnosti nad 365 dní	114	27
Pohľadávky z obchodného styku	114	27
Po splatnosti 180 – 365 dní	-	-
Po splatnosti nad 365 dní	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	-
Spolu	114	27

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2013	Tvorba	Rozpustenie/ Použitie	Stav k 30. septembru 2014
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, z toho k:				
- pohľadávkam po splatnosti	48	27	48	27
Opravná položka k iným finančným pohľadávkam	-	-	-	-
Spolu za rok 2014	48	27	48	27

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2014	Tvorba	Rozpustenie /Použitie	Stav k 30. septembru 2015
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, z toho k:				
- pohľadávkam po splatnosti	27	114	27	114
Opravná položka k iným finančným pohľadávkam	-	-	-	-
Spolu za rok 2015	27	114	27	114

11 Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Dlhodobý majetok	-2 192	-2 339
- Pohľadávky – opravné položky	70	22
- Opravná položka k zásobám	243	275
- Rezerva na bonusy	240	195
- LTA rezerva	1 184	502
- Ostatné rezervy	476	387
- Ostatné	5	3
Štátna pomoc (Pozn. 28)	52 826	60 576
Neumorené daňové straty	224 994	283 738
Spolu	277 846	343 359
Sadzba dane	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka (netto)	61 126	75 539
Z toho nevykázaná pohľadávka	61 126	75 539
Z toho vykázaná pohľadávka	-	-

Odložená daňová pohľadávka nebola účtovaná v roku 2015 ani v roku 2014 z dôvodu rizika nevyužitia tejto pohľadávky v budúcich rokoch.

Daňovú stratu za rok 2015 vo výške 11 mil. EUR si Spoločnosť môže umoriť rovnomerne vo výške maximálne $\frac{1}{4}$ v každom z rokov 2016-2019.

Daňové straty za roky 2010-2014 v súhrnnej výške 278 mil. EUR si Spoločnosť môže umoriť rovnomerne vo výške maximálne $\frac{1}{4}$ v každom z rokov 2015-2018. $\frac{1}{4}$ daňových strát za roky 2010-2014 vo výške 69,5 mil. EUR nebola využitá a v roku 2015 expirovala.

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

Daňové straty z predchádzajúcich rokov (do 2009) vo výške 5,6 mil. EUR sú umoriteľné až do roku 2023.

Informácie o daňovej úľave sú k dispozícii v Poznámke 28.

12 Splatná daň z príjmu

Za hospodársky rok 2015 Spoločnosť vykázala daňovú stratu 10 798 tis. EUR (v roku 2014 stratu 105 470 tis. EUR). Z toho dôvodu nevznikla Spoločnosti daňová povinnosť za uvedené obdobie.

13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	2	-
Bežné účty v bankách	413	5 273
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)	415	5 273
Kontokorentné zostatky (pasíva)	-15 696	-14 233
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-15 281	-8 960

14 Finančné nástroje podľa kategórie

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

k 30. septembru 2014 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky podľa súvahy		
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.18)	292 545	292 545
Kontokorentné úvery (Pozn.18)	14 233	14 233
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.16)	20 220	20 220
Spolu	327 042	327 042

k 30. septembru 2015 (v tis. EUR)	Pôžičky a pohľadávky	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)	6 214	6 214
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	10 628	10 628
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	415	415
Spolu	17 257	17 257

k 30. septembru 2015 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky podľa súvahy		
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.18)	140 374	140 374
Kontokorentné úvery (Pozn.18)	15 696	15 696
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.16)	19 188	19 188
Spolu	175 258	175 258

15 Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je 8 508 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2015 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Rezervný fond

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

Neuhradená strata minulých období

Spoločnosť eviduje v roku 2015 neuhradenú stratu minulých období vo výške 285 681 tis. EUR a stratu bežného roka 12 092 tis. EUR.

16 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Obchodné záväzky:		
Záväzky z obchodného styku	10 380	12 463
Záväzky voči spriazneným osobám (Pozn. 26)	1 759	1 044
Nevyfakturované dodávky a dohadné položky	7 049	6 713
Spolu obchodné záväzky	19 188	20 220
Neobchodné záväzky:		
Záväzky zo vzťahov k zamestnancom	709	496
Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	404	441
Záväzky zo sociálneho fondu (Pozn. 17)	28	33
Ostatné záväzky	283	573
Spolu neobchodné záväzky	1 424	1 543
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	20 612	21 763

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Záväzky do lehoty splatnosti	20 332	21 728
Záväzky po lehote splatnosti	280	35
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	20 612	21 763

17 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

(v tis. EUR)	2015/ 2014	2014/ 2013
Stav k 1. Októbru	33	31
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	44	44
Čerpanie	-49	-42
Stav k 30. septembru	28	33

18 Úvery a pôžičky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Krátkodobé		
Úroky a úvery od spriaznených osôb	15 341	167 648
Kontokorentné bankové úvery	15 696	14 233
Krátkodobé úvery a pôžičky spolu	31 037	181 881
Dlhodobé		
Úvery od spriaznených osôb (Pozn.27)	125 033	124 941
Dlhodobé úvery a pôžičky spolu	125 033	124 941
Úvery a pôžičky spolu	156 070	306 822

Dlhodobý úver bol poskytnutý spoločnosťou Johnson Controls International, s.r.o. na obdobie 10 rokov do 2020 pri sadzbe 10,35% p.a. Reálna hodnota dlhodobého úveru je približne 144 517 tis. EUR (2014: 157 344 tis. EUR). Reálna hodnota ostatných úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

Zostatková doba splatnosti úverov a pôžičiek:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
do 1 roka	31 037	181 881
1 – 2 roky	-	-
2 – 5 rokov	-	-
viac ako 5 rokov	125 033	124 941
Spolu	156 070	306 822

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových liniek:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
BMG – úverová linka	bez limitu	bez limitu

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

Veriteľ		Ročný úrok v %	Splatnosť	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
BMG	kontokorentný	1 D Euribor+1,2%	30.9.2016	15 696	14 233
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.	prevádzkový	1,63 %	30.9.2016	15 341	167 648
JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.	prevádzkový	10,35%	01.9.2020	125 033	124 941

Kontokorentné úvery sú zaručené zárukou materskej spoločnosti.

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

19 Výnosy

(v tis. EUR)	2015	2014
Predaj výrobkov	115 105	121 219
Predaj tovaru	-	1 822
Poskytnuté služby	150	573
Výnosy spolu	115 255	123 614

20 Náklady predaja (CoS)

(v tis. EUR)	2015	2014
Spotreba materiálov	80 518	83 006
Spotreba energie	1 159	1 209
Priame mzdy(Pozn.22)	9 433	9 384
Zmena stavu zásob	244	2 308
Odpisy	3 375	3 427
Personálny lízing	1 379	2 214
Predaný tovar	-	1 676
Opravy	1 005	661
Nájomné	427	430
Záručné opravy	5	-
Náklady spolu	97 545	104 315

21 Správne a administratívne náklady (SGA)

(v tis. EUR)	2015	2014
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>50</i>	<i>64</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	50	62
ostatné služby	-	2
<i>Ostatné významné položky správnych a administratívnych nákladov, z toho:</i>	<i>13 363</i>	<i>11 725</i>
Manažérske poplatky	8 876	7 495
Nevýrobné mzdové náklady (Pozn.22)	2 378	2 246
Náklady na zamestnanie	203	111
Konzultačné služby	46	49
Cestovné a reprezentačné náklady	104	202
Dopravné náklady	863	947
Administratívne náklady	198	187
Ostatné	695	488
Náklady spolu	13 413	11 789

22 Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

(v tis. EUR)	2015	2014
Mzdy	8 512	8 507
Sociálne povinné odvody	3 006	2 929
z toho: odvody na dôchodkové poistenie	1 425	1 446
Ostatné sociálne náklady	293	194
Spolu	11 811	11 630

Priemerný počet zamestnancov v roku 2015 bol 704 (2014: 891).

Náklady za prenájom zamestnancov dosiahli v roku 2015 hodnotu 1 379 tis. EUR (2014: 2 214 tis. EUR).

23 Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	2015	2014
Ostatné prevádzkové výnosy		
Zisk z predaja dlhodobého majetku	79	-
Kurzové zisky	52	1 640
Ostatné výnosy	379	158
Spolu	510	1 798

	2015	2014
Ostatné prevádzkové náklady		
Bankové poplatky	3	4
Strata z predaja materiálu	1	-
Tvorba –rozpustenie OP	90	6
Zaplatené pokuty a úroky z omeškania	24	28
Dary	10	9
Strata z predaja dlhodobého majetku	-	3
Poistenie	78	78
Kurzové straty	90	481
Dane a poplatky	39	36
Ostatné náklady	246	206
Spolu	581	851

24 Finančné náklady a výnosy

(v tis. EUR)	2015	2014
Finančné náklady		
Úroky voči skupine (cash pooling)	2 385	2 120
Úroky voči skupine z prijatých pôžičiek	14 447	14 498
Úroky ostatné	25	389
Spolu	16 857	17 007
Finančné výnosy		
Úroky od skupiny (cash pooling)	-	1
Úroky voči skupine z poskytnutých pôžičiek	533	602
Úroky ostatné	6	2
Spolu	539	605

25 Daň z príjmu

(v tis. EUR)	2015	2014
Súhrnná strata pred zdanením	-12 092	-47 250
Teoretická daň pri 22%	- 2 660	-10 867
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	69	105
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	2 591	11 037
Ostatné	-	-275
Spolu	-	-
Splatná daň	-	-
Odložená daň (Pozn. 11)	-	-
Spolu	-	-
Efektívna sadzba dane	- %	- %

26 Transakcie so spriaznenými osobami

a) Materská spoločnosť

Spoločnosť nearealizovala v hospodárskom roku 2015 žiadne transakcie so svojim väčšinovým spoločníkom do 28. septembra 2015 Johnson Controls Holding Company, Inc., USA. Spoločnosť JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. vstúpila ako väčšinový spoločník do Spoločnosti dňa 28. septembra 2015. Transakcie s väčšinovým spoločníkom JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. od tohto dátumu do konca finančného roka sú nevýznamné.

Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so svojim väčšinovým spoločníkom JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

	k 30. septembru 2015
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn.10)	1 902
Aktíva spolu	1 902
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.18)	140 374
Pasíva spolu	140 374

b) Dcérska spoločnosť

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

	2015	2014
Predaj		
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	3	9
Nákup		
Nákup materiálu, tovaru a služieb	203	235
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-	-

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

	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn.10)	-	-
Aktíva spolu	-	-
Závazky z obchodného styku (Pozn.16)	16	17
Pasíva spolu	16	17

c) Ostatné spriaznené osoby

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

	2015	2014
Predaj		
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	78 154	86 584
Úrokový výnos	539	605
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	579	672
Nákup		
Nákup materiálu, tovaru a služieb	33 007	17 345
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	185	767
Manažérske poplatky a ostatné poplatky	4 294	6 035
Úrokový náklad (Pozn. 24)	14 447	14 498

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

	k 30. septembru 2015	k 30. septembru 2014
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.8)	6 214	5 681
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn.10)	2 903	7 041
Aktíva spolu	9 117	12 722
Závazky z obchodného styku (Pozn.16)	1 743	1 044
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.18)	-	292 589
Pasíva spolu	1 743	293 633

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vysporiadávajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky poskytnutých a prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 8 a 19. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v skupine Johnson Controls.

Príjmy a výhody členov kľúčového manažmentu spoločnosti.

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

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

27 Ukončované činnosti

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

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

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

	2014
Výnosy	143 911
Výrobné náklady	-124 012
z toho odpis nehmotného majetku	-
Hrubá marža	19 899
Administratívne náklady	-41 184
Ostatné výnosy	605
Strata z prevádzkovej činnosti	-20 680
Strata z predaja časti podniku	-18 625
Strata z ukončovaných činností	-39 305

V nasledujúcej tabuľke je uvedená strata z predaja časti podniku:

	30. júna 2014
AKTÍVA	
Dlhodobý hmotný majetok	26 293
Dlhodobý nehmotný majetok	123
Neobežný majetok	26 416
Zásoby	12 502
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	38 349
Obežný majetok	50 851
Aktíva	77 267
ZÁVÄZKY	
Rezervy na záväzky	-
Dlhodobé záväzky	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	36 680
Krátkodobé záväzky	36 680
Záväzky	36 680
Čistá hodnota aktív	40 587
Príjem z predaja časti podniku	21 962
Strata z predaja časti podniku	-18 625

Výkaz peňažných tokov z ukončovaných činností

	2014
Strata pred zdanením z prevádzkovej činnosti	-20 680
Upravená o nepeňažné transakcie:	
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	-
(Zisk) / strata z vyradenia dlhodobého majetku	-
Zmena stavu rezerv	-1 276
Odpis pohľadávok a tvorba OP	53
Zmena stavu OP k zásobám	504
Ostatné	-
	-21 399
Zmeny v pracovnom kapitáli	
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu zásob	-1 933
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	-5 899
Zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	-33 994
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	-63 225
Peňažné toky z investičných činností	
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	-5 941
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	211
Príjem z predaja časti podniku	21 962
Čisté peňažné toky z investičných činností	16 232
Peňažné toky z finančných činností	
Príjem z financovania prevádzkových aktivít divízie zo strany spoločnosti	46 993
Čisté peňažné toky z finančných aktivít	46 993
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	-

28 Podmienené aktíva a záväzky

Daňová legislatíva

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

Štátna pomoc I.

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

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

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

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

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

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

Štátna pomoc II.

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

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

Ministerstvo Hospodárstva Slovenskej Republiky rozhodnutím č. 28/2014 o poskytnutí štátnej pomoci zo dňa 15. decembra 2014 ruší vyššie uvedené rozhodnutie.

Spoločnosť dňa 14. januára 2015 vrátila poskytnutú investičnú pomoc vo forme dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku podľa § 2 ods. 1 písm. b) zákona o investičnej pomoci poskytnutú dňa 13. decembra 2012 vo výške 218 tis. EUR a dňa 10. decembra 2013 vo výške 345 tis. EUR Ministerstvu hospodárstva Slovenskej republiky, vrátane úrokov vypočítaných za obdobie od 13.

decembra 2012 do dňa vrátenia zo sumy 218 tis. EUR a za obdobie od 10. decembra 2013 do dňa vrátenia zo sumy 345 tis. EUR.

Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť má v nájme (operatívnom prenájme) budovy, osobné automobily, bytové priestory a výpočtovú techniku.

Ročná výška nájmu budov predstavuje v roku 2015 13 tis. EUR (2014: 779 tis. EUR, z toho Náместovo činilo 701 tis. EUR). Ročná výška nájmu vozidiel, zariadení a výpočtovej techniky predstavuje v roku 2015 414 tis. EUR (2014: 494 tis. EUR, z toho Náместovo činilo 142 tis. EUR).

29 Udalosti po súvahovom dni

Spoločnosť Johnson Controls Luxembourg Slovakia Finance S.ar.l. schválila dňa 15. októbra 2015 rozdelenie zisku pre spoločnosť Johnson Controls Lučenec vo výške 12 000 tis. EUR, ktorý bol následne v ten istý deň vyplatený.

Po 30. septembri 2015 nenastali iné také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.