Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2016

1 Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.
Štúrova 4
811 02 Bratislava

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

Identifikačné číslo:	31363695
Daňové identifikačné číslo:	2020319763
IČ DPH:	SK2020319763

Hlavné činnosti Spoločnosti:

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

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v štyroch segmentoch:

v automobilovom priemysle (Automotive), závody v Lozorne, Žiline a Námestove vyrábajú interiérové diely pre osobné automobily rôznych značiek (do 1.mája 2016),
v oblasti komplexnej správy technických prostriedkov budov (Building Efficiency),
servisné centrum BBC v Bratislave pre účely interných zákazníkov skupiny JC divízií Automotive Experience(do 31.decembra 2016)., Building Efiiciency a Power Solutions,
inžinierske centrum v Trenčíne poskytujúce služby v oblasti výskumu a vývoja pre automobilovú divíziu (do 1.mája 2016).

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala v roku 2016 priemerne 1 932 zamestnancov (2015: 2 743), z toho 90 vedúcich pracovníkov (2015: 96).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

Konatelia:	Brian John Stief	(od 23. decembra 2014)
	Frank Andrew Voltolina	(od 16. októbra 2013)
	Ing. Kristína Gaál Drobcová	(od 14. júla 2016)
	Michael Petersen	(do 13. júla 2016)
	Ing. Marián Užík	(do 13. júla 2016)
	Brian James Cadwallader	(do 13. júla 2016)

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

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2015 a k 30. septembru 2016:

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

Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Johnson Controls Holding Company Inc., Orange Street 1209, Wilmington 198 01, USA, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Johnson Controls Inc. Konsolidovanú účtovnú závierku za celú skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Johnson Controls International plc, Cork, Ireland, ktorá je zároveň najvyššou materskou spoločnosťou v skupine Johnson Controls a zároveň predstavuje najvyšší kontrolujúci subjekt. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamov sídle uvedenej spoločnosti.

Schválenie účtovnej závierky za predošlé obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 8. augusta 2016.

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 2016 pre JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. (ďalej ako „Spoločnosť” alebo „JCI“).

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 2016 resp. 2015, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2015 až 30. septembra 2016 resp. 1. októbra 2014 až 30. septembra 2015.

2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila túto účtovnú závierku podľa požiadaviek § 17a), ods. 2, Zákona o účtovníctve, ako riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1. októbra 2015 do 30. septembra 2016. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2016 podľa IFRS platných v EÚ.

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

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti a na základe 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 2016.

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 účtovná závierka je zostavená v tis. EUR ak nie je uvedené inak.

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

2.2 Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné od 1. októbra 2015 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť aplikovala v bežnom účtovnom období

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.

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. Novely IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskôr. Novela IFRS 8 vyžaduje (1) zverejnenie uplatnenia úsudku manažmentom v prípade agregovania prevádzkových segmentov, vrátane popisu jednotlivých agregovaných segmentov a ekonomických indikátorov, ktoré sa posudzovali pri stanovení, že agregované segmenty majú podobné ekonomické charakteristiky a (2) odsúhlasenie aktív segmentu na aktíva účtovnej jednotky ak sa aktíva segmentu vykazujú. Bolo upravené východisko pre závery k IFRS 13 s cieľom objasniť, že zámerom zrušenia niektorých odsekov v IAS 39 v rámci vydania IFRS 13 nebolo zrušiť možnosť oceňovania krátkodobých pohľadávok a záväzkov fakturovanou nominálnou hodnotou v prípadoch, kde je dopad diskontovania nevýznamný. Novelizácia IAS 16 a IAS 38 mala za cieľ objasniť výpočet brutto účtovnej hodnoty a oprávok v prípade, že účtovná jednotka uplatňuje preceňovací model. IAS 24 bol upravený tak, aby sa ako spriaznená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov

účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú závierku alebo jej materskej spoločnosti ("manažérska spoločnosť"), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku. 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. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad noviel na účtovnú závierku.

2.3 Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné od 1. októbra 2016 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

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

IFRS 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 predať 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 súhrných 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.

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 účtovými závierkami spoločností, ktoré už aplikujú IFRS, sa budú musieť vplyvy tohto časového rozlíšenia v účtovnej závierky vykázať 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 medziúčty (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 2018 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 odlíšiteľné, 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.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi* (vydaný dňa 28. mája 2014 a 12. apríla 2016 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 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 odlíšiteľné, 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. Novela vydaná 12. apríla 2016 nemení základné princípy štandardu ale upresňuje ako sa tieto princípy majú aplikovať. Novela objasňuje ako v rámci zmluvy indentifikovať povinnosť plnenia zákazníkovi (povinnosť dodať tovar alebo služby); ako stanoviť, či spoločnosť je primárne zodpovedná za dodanie (ako dodávateľ tovaru alebo služby) alebo len sprostredkovateľ (zodpovedný za sprostredkovanie tovaru alebo služby) ako aj ako stanoviť, či výnos z licencie účtovať v stanovenom čase alebo počas určitého obdobia. Okrem týchto upresnení, novela obsahuje aj dve dodatočné oslobodenia s cieľom znížiť náklady a komplexnosť v čase prvej implementácie štandardu. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto 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. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad novely na svoju účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novely majú vplyv na 4 štandardy. Cieľom novely IFRS 5 bolo objasniť, že zmena v spôsobe vyradenia finančného majetku (preklasifikovanie zo skupiny "držaný na predaj" do skupiny "držaný na distribúciu" alebo naopak) nepredstavuje zmenu v pláne predaja alebo distribúcie a ako taká, nemusí byť zaúčtovaná. Novela IFRS 7 obsahuje usmernenie, ktoré má vedeniu účtovnej jednotky pomôcť pri stanovení, či podmienky dohody o obsluhe finančného majetku získaného prevodom predstavujú pokračujúcu zaangažovanosť pre účely zverejnenia podľa IFRS 7. Novela takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34.Novela IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z požitkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii

rozvinutého trhu s vysoko kvalitnými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy". Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad noviel na svoju účtovnú závierku.

Iniciatíva o zverejňovaní – Novela IAS 7 (vydaná 29. januára 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobie začinajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novella bude požadovať zverejnenie pohybov v záväzkoch, ktoré sa týkaju finančných aktivít. Táto novela zatiaľ nebola schválena Európskou úniou. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad noviel na svoju účtovnú závierku.

IFRS 16 "Lízingy" (vydané 13 januára 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu tak ako to definuje IAS 17 a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykázať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácií operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 12: Vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky z titulu nerealizovaných strát (vydané 19. januára 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela objasnila požiadavky na účtovanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát z dlhových finančných nástrojov. Účtovná jednotka bude musieť zaúčtovať odloženú daňovú pohľadávku z nerealizovaných strát, ktoré vznikli v dôsledku diskontovania peňažných tokov dlhového finančného nástroja trhovými úrokovým mierami, a to aj v prípade, že očakáva, že bude držať tento nástroj do splatnosti a nebude musieť zaplatiť žiadnu daň zo splatenej istiny. Ekonomický úžitok, ktorý je vyjadrený odloženou daňovou pohľadávkou predstavuje schopnosť majiteľa dlhového nástroja dosiahnuť budúce zisky (vo forme zníženia vplyvu oddiskontovania) bez toho, aby bol povinný zaplatiť daň z týchto ziskov. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

2.4 Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

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

Pri stanovení funkčnej meny sa zohľadňovali nasledujúce faktory:

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

Prepočet cudzích mien

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

2.5 Dlhodobý hmotný majetok

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

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú iba ak je pravdepodobné, že 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	15 rokov
Samostatný hnuteľný 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 priraďuje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykázanej ako položka dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne.

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

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

Po prvotnom zaúčtovaní je dlhodobý nehmotný majetok ocenený v cene zníženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty. Dlhodobý nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas

jeho predpokladanej doby použiteľnosti. Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu.

Náklady na výskum a vývoj

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

Náklady na vývoj vrátane nákladov na inžiniering (vývoj výrobku) sa aktivujú, ak ich suma 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.

Know-how

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

2.7 Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

2.8 Podnikové transakcie pod spoločnou kontrolou

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

2.9 Finančný majetok

Klasifikácia

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

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 7).

Vykázanie a ocenenie finančného majetku

Kúpa a predaj finančného majetku sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie, teda v deň, keď sa Spoločnosť zaviaže 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.

2.10 Zásoby

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

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Výrobné náklady hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdové a obdobné náklady, iné priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Spotreba zásob sa oceňuje metódou váženého aritmetického priemeru.

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

2.11 Zákazková výroba

Zákazková výroba je podľa IAS 11 definovaná ako zákazka špecificky dohodnutá na zhotovenie aktíva. Náklady na zákazku sa vykážu v nákladoch v období, v ktorom vznikli. Ak výnos zo zákazky nie je možné spoľahlivo odhadnúť, výnosy zo zákazky sa vykážu iba do výšky vynaložených nákladov, ktorých pokrytie sa dá predpokladať.

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

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

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

2.12 Pohľadávky

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

2.13 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, 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).

2.14 Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí vklad spoločníka, štruktúra k 30. septembru 2016 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

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

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

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

2.15 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.

2.16 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.

2.17 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

2.18 Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky sa účtujú do nákladov v účtovnom období, v ktorom zamestnancom Spoločnosti na ne vznikol nárok resp. do hodnoty výrobných zásob na konci účtovného obdobia (Poznámka 2.11). 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 vyplývajúce z úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sa zaúčtujú ako ostatný súhrnný zisk v období, v ktorom vznikli. Náklady minulej služby sú účtované okamžite do nákladov. 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.

2.19 Rezervy (na záväzky)

Rezervy predstavujú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a sú ocenené súčasnou hodnotou očakávaných výdavkov. Rezervy sú tvorené len vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú zákonnú alebo implicitnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, pre ktorú je pravdepodobné, že na jej vysporiadanie bude potrebný úbytok zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku tejto povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa nevykazujú pre budúce prevádzkové straty.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a sú upravené podľa súčasného najlepšieho odhadu. Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

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

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii vrátane rezervy na retrospektívne zmeny cien sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv. Rezerva na retrospektívnej zmeny cien sa prehodnoducujú ku každému súvahovému dňu na základe reálne dosiahnutých objemov predaja v sledovanom období a sadzby, ktorá je zakotvená v zmluve so zákazníkmi, o ktorú sa retrospektívne zmenia ceny.

2.20 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 (sedačky a iné interiérové komponenty pre automobilový priemysel) 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 (administratívne, finančné a inžinierske služby pre spoločnosti v skupine JC) sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery. Účtovné postupy pre výnosy súvisiace so zákazkovou výrobou sú uvedené v Poznámke 2.11.

2.21 Leasing

Operatívny leasing

Leasing majetku, pri ktorom prenajímateľ 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.

2.22 Štátne dotácie

O nároku na dotáciu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je primerane uistenie, 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.

2.23 Aktíva a pasíva držané na predaj

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

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

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

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

2.24 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 3 roky (2015: 4 roky). Zmena priemernej doby zostatkovej životnosti o 1 rok by zmenila ročný odpis o 89 tis. EUR (2015: 80 tis. EUR). Zostatkové hodnoty a doby životnosti dlhodobého hmotného majetku sa na konci každého účtovného obdobia preverujú a podľa potreby upravujú v súlade so štandardom IAS 8.

Daňové záležitosti

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

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Spoločnosť naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiu plánovania daní je potrebný významný odhad Spoločnosti.

Posúdenie znehodnotenia dlhodobého hmotného majetku

Spoločnosť k 30. septembru 2016 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 2016 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 ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky), kreditnému riziku a riziku likvidity.

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

Trhové riziko

(i) Riziko zmeny výmenných kurzov

Spoločnosť je v súčasnosti vystavená zanedbateľnému riziku kurzových výkyvov súvisiacich s očakávanými výnosmi, prevádzkovými nákladmi a záväzkami v cudzej mene. V roku 2016 bolo realizovaných takmer 98% výnosov v mene EUR (2015: takmer 100%), k 30. septembru 2016 Spoločnosť evidovala takmer 100% záväzkov v mene EUR (2015: 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 centrálne riadenie úverových a peňažných transakcii (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.

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 o 100 tis. EUR v roku 2015 (2015: do 114 tis. EUR).

Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (Poznámka 10). Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spriazneným stranám (Poznámka 7 a 10) je riadené na úrovni skupiny, zabezpečované formou cash poolingu a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v bankách Všeobecná úverová banka a.s. a BMG – Bank Mendes Gans (ING Group). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto používame rating ING Group, ktorej je súčasťou (Moody's rating A3). Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov k 30. septembru 2016 predstavuje 56 243 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2015: 63 142 tis. EUR) 0 EUR vo VUB a.s. (30. septembra 2015: 359 tis. EUR).

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 2016:

(v tis. EUR)	**do 1 roka**	**1 – 5 rokov**	**nad 5 rokov**	**Spolu**
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18 917	-	-	18 917
Kontokorentný úver	689	-	-	689
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	8 550	187 372	-	195 922
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	15 793	-	-	15 793
Spolu	**43 949**	**187 372**	**-**	**231 321**

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2015:

(v tis. EUR)	**do 1 roka**	**1 – 5 rokov**	**nad 5 rokov**	**Spolu**
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15 014	-	-	15 014
Kontokorentný úver	77 522	-	-	77 522
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	8 157	203 496	-	211 653
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	8 082	-	-	8 082
Spolu	**108 775**	**203 496**	**-**	**312 271**

4.2 Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 85 838 tis. EUR (30. september 2015: 113 611 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, ktorú by vlastník obdržal z predaja majetku alebo dlžník zaplatil za prevod záväzku v rámci obvyklej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je taký, na ktorom sa transakcie s daným majetkom alebo záväzkom uskutočňujú s dostatočnou frekvenciou a objeme tak, že kontinuálne poskytuje informáciu o cene. Reálna hodnota finančných nástrojov obchodovaných na aktívnom trhu sa zisťuje ako súčin ich kótovanej ceny a ich množstva vlastneného Spoločnosťou. Tento postup sa uplatňuje aj v prípade, že denný objem obchodovaný na trhu nie je dostatočný na to, aby dokázal absorbovať množstvo vlastnené účtovnou jednotkou a pokyn na predaj pozície v rámci jednej transakcii by mohol ovplyvniť kótovanú cenu. Kótovaná cena použitá na ocenenie majetku je kótovaná ponuková (bid) cena a kótovaná cena na ocenenie záväzkov je kótovaná dopytová (ask) cena.
Reálna hodnota je analyzovaná podľa jej úrovne v hierarchii reálnych hodnôt nasledovne: (i) úroveň jeden predstavuje ocenenie trhovou cenou (bez úpravy) z aktívneho trhu s identickým majetkom alebo záväzkom, (ii) úroveň dva predstavujú ocenenia pomocou techník alebo modelov, ktorých všetky podstatné vstupné parametre sú pozorovateľné pre daný majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvoditeľné z cien), a (iii) úroveň tri predstavuje ocenenia, ktorých vstupné parametre nie sú odvoditeľné z trhových údajov (t.j. existujú subjektívne stanovené vstupné parametre).

Pre účely účtovného vykázania sa predpokladá, že akékoľvek presuny medzi úrovňami v hierarchii reálnych hodnôt nastali vždy len ku koncu účtovného obdobia.

Transakčné náklady sú náklady priamo súvisiace s nákupom, vydaním alebo predajom finančného nástroja. Sú to náklady, ktoré by neboli vynaložené v prípade, že by nedošlo k transakcii. Transakčné náklady zahrňujú poplatky a provízie zaplatené sprostredkovateľom (vrátane zamestnancov pracujúcich ako sprostredkovatelia), poradcom, maklérom a obchodníkom, poplatky regulačným orgánom a burzám cenných papierov, a dane a poplatky za prevod. Transakčné náklady nezahrňujú zľavy alebo prirážky, náklady na financovanie, alebo interné správne náklady.

Umorovaná hodnota zistená metódou efektívnej úrokovej miery je hodnota predstavujúca sumu, v ktorej bol finančný nástroj zaúčtovaný v čase jeho obstarania mínus splátky istiny, plus časovo rozlíšené úroky a mínus prípadné opravné položky na zníženie hodnoty finančného majetku. Časovo rozlíšené úroky zahŕňajú časové rozlíšenie transakčných nákladov a rozdielu medzi cenou obstarania a nominálnou hodnotou metódou efektívnej úrokovej miery. Takto časovo rozlíšený úrok je súčasťou ocenenia finančných nástrojov v súvahe.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda výpočtu zostatkovej hodnoty a stanovenia úrokových výnosov a nákladov za dané obdobie s cieľom dosiahnuť konštantnú úrokovú mieru (efektívnu úrokovú mieru). Efektívna úroková miera je taká, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (s výnimkou budúcich úverových strát) počas doby trvania finančného nástroja prípadne doby kratšej na čistú účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková miera diskontuje peňažné toky nástrojov s premenlivou úrokovou mierou do doby ďalšej zmeny úroku s výnimkou prémie alebo diskontu, ktoré odrážajú úverové riziko nad premenlivou úrokovou mierou špecifikovanou pre finančný nástroj, a s výnimkou ostatných premenných, ktoré sa nemenia spolu s trhovou úrokovou mierou. Tieto prémie alebo diskonty sa časovo rozlišujú počas celej očakávanej doby trvania finančného nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky poplatky medzi zmluvnými stranami zaplatené alebo prijaté, ktoré sú integrálnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

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 účtovná hodnota, v prípade pohľadávok znížená o opravné položky, zodpovedá ich reálnej hodnote. Reálna hodnota úverov a pôžičiek (Poznámka 7 a 19) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb. Pre finančné záväzky vykazované v amortizovanej hodnote bola použitá diskontná sadzba vo výške 5,6% p.a. (2014: 5,6% p.a.).

Skupina 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 roka 2015 (v tis. EUR)	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena					
1. október 2014	**7 387**	**31 712**	**474**	**-**	**39 573**
Prírastky	-	1 465	1 663	30	3 158
Reklasifikácia do Aktív určených na predaj	-6 517	-30 228	-80	-30	-36 855
Úbytky	19	1 867	1 308	-	3 194
Presuny	89	615	-704	-	-
30. september 2015	**940**	**1 697**	**45**	**-**	**2 682**
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
1. október 2014	**5 765**	**25 602**	**-**	**-**	**31 367**
Prírastky	227	2 469	-	-	2 697
Reklasifikácia do Aktív určených na predaj	-5 361	-24 733	-	-	-30 094
Úbytky	89	1 865			1 954
30. september 2015	**542**	**1 473**	**-**	**-**	**2 015**
Zostatková hodnota					
1. október 2014	**1 622**	**6 110**	**474**	**-**	**8 206**
30. september 2015	**398**	**224**	**45**	**-**	**667**

Pohyb počas roka 2016 (v tis. EUR)	Pozemky Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena					
1. október 2015	**940**	**1 697**	**45**	**-**	**2 682**
Aktíva určené na predaj	6 517	30 228	80		**36 825**
Prírastky	138	419	919	-	**1 476**
Úbytky		-627	-1 019	-	**-1 646**
Presuny				-	
	-5				
Predaj	652	-28 038	-25	-	**-33 715**
30. september 2016	**1 943**	**3 679**	**0**	**-**	**5 622**
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
1. október 2015	**542**	**1 473**	**-**	**-**	**2 015**
Aktíva určené na predaj	5 361	24 733			**30 094**
Prírastky	656	1 369	-	-	**2 025**
Úbytky		-441	-	-	**-441**
Presuny			-	-	**-**
	-5	-25 341	-	-	**-30 611**
Predaj	270				
30. september 2016	**1 289**	**1 793**	**-**	**-**	**3 082**
Zostatková hodnota					
1. október 2015	**398**	**224**	**45**		**667**
30. september 2016	**653**	**1887**	**-**		**2540**

K 30. septembru 2015 a k 30. septembru 2016 nebolo na dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady až do výšky zostatkovej hodnoty majetku.

6 Dlhodobý nehmotný majetok

Pohyb počas roka 2015 (v tis. EUR)	Samostatne [2] obstarané náklady na vývoj	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
1. október 2014	**10 000**	**1 129**	**-**	**11 129**
Prírastky	-	100	-	100
Úbytky	-	57	-	57
Reklasifikácia do Aktív určených na predaj	-10 000	-935	-	-10 935
30. september 2015	**-**	**237**	-	**237**
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
1. október 2014	**4 102**	**992**	**-**	**5 094**
Prírastky	174	156	-	330
Reklasiifikácia do Aktív určených na predaj	-4 276	-864	-	- 5 140
Úbytky	-	57	-	57
30. september 2015	**-**	**227**	**-**	**227**
Zostatková hodnota				
1. október 2014	**5 898**	**137**	**-**	**6 035**
30. september 2015	**-**	**10**	**-**	**10**

Pohyb počas roka 2016 (v tis. EUR)	Samostatne [2] obstarané náklady na vývoj	Softvér	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
1. október 2015	**-**	**237**	**-**	**237**
Aktíva určené na predaj	10 000	935		10 935
Prírastky	-	96	8	104
Úbytky	2 019	-	-	2 019
Presuny	-	-	-	-
Predaj	-7 981	-726	-	-8 707
30. september 2016	**-**	**542**	**8**	**550**
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
1. október 2015	**-**	**227**	**-**	**227**
Aktíva určené na predaj	4 276	864	-	5 140
Prírastky	793	125	-	918
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Predaj	-5 069	-680	-	-5 749
30. september 2016	**-**	**536**		**536**
Zostatková hodnota				
1. október 2015	**-**	**10**	**-**	**10**
30. september 2016	**-**	**6**	**8**	**14**

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

K 30. septembru 2016 a k 30. septembru 2015 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 Úvery a pôžičky spriazneným osobám

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Dlhodobý úver JC Lučenec	138 200	125 033
Dlhodobé úvery a pôžičky	**138 200**	**125 033**
Cash pooling pre Johnson Controls Lucenec	-	15 341
Cash pooling pre Johnson Controls Holding Company, Inc.	6 563	5 354
Cash pooling pre ostatné spriaznené strany	-	837
Krátkodobé úvery a pôžičky	**6 563**	**21 532**
Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu	**144 763**	**146 565**

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

V decembri 2016 spoločnosť JC Lučenec splatila prijatý úver.

Všetky pôžičky a úvery sú do splatnosti a neznehodnotené, vedenie Spoločnosti považuje tieto spriaznené strany na základe pokračujúcej podpory zo strany Skupiny JC ako bonitné bez zvýšeného úverového rizika. Kreditný rating spoločnosti Johnson Controls Lučenec s.r.o. nie je dostupný, rating Johnson Controls Inc., USA je A-1/BBB+.

Reálna hodnota dlhodobého úveru predstavuje 161 157 tis. EUR k 30. septembru 2016 (2015: 152 610 tis. EUR) a je klasifikovaný ako úroveň 3, reálna hodnota ostatných úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám a sú klasifikované ako úroveň 3.

8 Zásoby

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Materiál a náhradné diely	-	-
Hotové výrobky	-	-
Nedokončená výroba	-	-
Tovar	-	-
Opravná položka	-	-
	-	**-**

Vývoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	Stav k1. októbru 2014	Tvorba	Rozpustenie	Reklasifikácia do Aktív určených na predaj	Stav k 30. septembru 2015
Materiál	320	-	227	93	-
Hotové výrobky	-	-	-	-	-
Nedokončená výroby	-	-	-	-	-
Tovar	51	-	51	-	-
	371	**-**	**278**	**93**	**-**

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2015	Tvorba	Rozpustenie	Predaj	Stav k 30. Septembru 2016
Materiál	93	-	-11	-82	-
Hotové výrobky	-	-	-	-	-
Nedokončená výroby	-	-	-	-	-
Tovar	-	-	-	-	-
	93	**-**	**-11**	**-82**	**-**

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. Hodnota zásob vykázaná ako náklad v roku 2016 predstavuje 0 EUR (2015: 0 EUR).

9 Zákazková výroba

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

Hodnota výnosov zo zákazkovej výroby za účtovné obdobie predstavuje 3 794 tis. EUR (2015: 5 235 tis. EUR).

Hodnota výnosov a nákladov účtovaných k projektom k 30. septembru 2016 a 30. septembru 2015 predstavuje:

(v tis. EUR)	2016	2015
Tržby spojené so zákazkovou výrobou	3 794	5 235
Priebežná fakturácia odberateľom (-)	-3 236	-5 235
Hrubá suma dlžná zákazníkmi	558	-

Prijaté preddavky a zádržné nepresiahli hodnotu 100 tis. EUR.

10 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Pohľadávky z obchodného styku	1 914	5 319
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 27)	39 336	8 895
Pohľadávky voči spriazneným stranám - ostatné (Pozn. 27)	11 809	
Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu	**53 059**	**14 214**
Poskytnuté preddavky	418	233
Čistá hodnota zákazky	559	297
DPH pohľadávky	349	163
Ostatné pohľadávky (Príjmy budúcich období) voči spriazneným stranám (Pozn. 27)	2 048	1 474
Ostatné pohľadávky	1 076	312
Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu	**4 450**	**2 479**
Pohľadávky (brutto)	**57 509**	**16 693**
Opravná položka k pohľadávkam	-64	-93
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	**57 445**	**16 600**
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky	57 445	16 600

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
EUR	49 121	14 214
USD	2 159	-
Ostatné	1 779	
Spolu	**53 059**	**14 214**

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	1 677	5 159
Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom	237	160
Pohľadávky z obchodného styku	**1 914**	**5 319**
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom *	50 836	8 895
Spoločnosti so zvýšeným alebo vysokým rizikom	309	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	**51 145**	**8 895**
Spolu	**53 059**	**14 214**

* 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 2016 podľa ich splatenia k 14. novembra 2016:

	k 30. septembru 2016	uhradené k 14. novembru 2016
Pohľadávky z obchodného styku	1 914	1 298
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 27)	51 145	49 439
Pohľadávky z obchodného styku spolu	**53 059**	**50 737**

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

(v tis. EUR)	**k 30. septembru 2016**	**k 30. septembru 2015**
Po splatnosti 0 – 30 dní	210	6
Po splatnosti 30 – 90 dní	30	73
Po splatnosti 90 – 180 dní	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	**240**	**79**
Po splatnosti 0 – 30 dní	-	-
Po splatnosti 30 – 90 dní	-	-
Po splatnosti 90 – 180 dní	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	-
Spolu	**240**	**79**

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

b) Veková štruktúra individuálne znehodnotených pohľadávok je nasledovná:

(v tis. EUR)	**k 30. septembru 2016**	**k 30. septembru 2015**
Po splatnosti 0 – 30 dní	-	-
Po splatnosti 30 – 180 dní	-	-
Po splatnosti 180 – 365 dní	-	-
Po splatnosti nad 365 dní	64	93
Pohľadávky z obchodného styku	**64**	**93**
Po splatnosti 180 – 365 dní	-	-
Po splatnosti nad 365 dní	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	-
Spolu	**64**	**93**

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	**Stav k 1.10.2014**	**Tvorba**	**Rozpustenie**	**Reklasifikácia do Aktív určených na predaj**	**Stav k 30.9.2015**
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku,	41	205	-41	-112	93
z toho k:					
- k pohľadávkam po splatnosti	-	-	-		-
Opravná položka k iným finančným pohľadávkam	-	-	-		-
Spolu za rok 2015	**41**	**205**	**-41**	**-112**	**93**

(v tis. EUR)	**Stav k 1.10.2015**	**Tvorba**	**Rozpustenie /Použitie**		**Stav k 30.9.2016**
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku,	93	577	-606	-	64
z toho k:					
- k pohľadávkam po splatnosti	-	-	-	-	-
Opravná položka k iným finančným pohľadávkam	-				
Spolu za rok 2014	**93**	**577**	**-606**	**-**	**64**

11 Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Dlhodobý majetok	690	3 304
Opravná položka k dlhodobému majetku		
- Pohľadávky – opravné položky	18	43
- Zásoby - opravná položka	-	93
- Odhady na retrospektívne zmeny cien	-	9 146
-Nezaplatené poradenské služby	1 321	-
-Odhady na dodávky služieb	3 078	-
- Ostatné odhady	1 861	4 002
- Ostatné	18	2
Spolu	**6 986**	**16 591**
Sadzba dane	22%	22 %
Odložená daňová pohľadávka	**1 537**	**3 650**
Z toho nevykázaná	-	-
Z toho vykázaná	1 537	3 650

Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2016 neumorené daňové straty.

12 Splatná daň z príjmu

Za finančný rok 2016 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku záväzok 6 279tis.. EUR (v roku 2015 daňový záväzok 5 704 tis. EUR).

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 2016	k 30. septembru 2015
Hotovosť a peňažné ekvivalenty v pokladni	-	95
Bežné účty v bankách	56 243	63 406
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)	**56 243**	**63 501**
Kontokorentné zostatky (pasíva)	**-689**	**-77 522**
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	**55 554**	**-14 021**

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

14 Finančné nástroje podľa kategórie

k 30. septembru 2016 (v tis. EUR)	**Pôžičky a pohľadávky**	**Spolu**
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.7)	137 575	137 575
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	53 059	58 230
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	56 243	56 243
Spolu	**246 877**	**252 048**

k 30. septembru 2016 (v tis. EUR)	**Záväzky v amortizovanej hodnote**	**Spolu**
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.19)		
Kontokorentné úvery (Pozn.13)	689	689
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.17)	16 312	18 917
Spolu	**17 001**	**19 606**

k 30. septembru 2015 (v tis. EUR)	**Pôžičky a pohľadávky**	**Spolu**
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.7)	146 565	146 565
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	16 600	16 600
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	63 501	63 501
Spolu	**226 666**	**226 666**

k 30. septembru 2015 (v tis. EUR)	**Záväzky v amortizovanej hodnote**	**Spolu**
Záväzky podľa súvahy		
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.19)	139 115	139 115
Kontokorentné úvery (Pozn.19)	77 522	77 522
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.17)	15 014	15 014
Spolu	**231 651**	**231 651**

15 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je 69 717 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2016 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond

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

Nerozdelený zisk/strata minulých období

Spoločníci Spoločnosti rozhodli o vyplatení zisku minulých období dňa 8. Augusta 2016.

16 Rezervy na záväzky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Ostatné	33	60
Spolu rezervy na záväzky	**33**	**60**

17 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Obchodné záväzky:		
Záväzky z obchodného styku	5 104	2 912
Záväzky voči spriazneným osobám (Pozn. 27)	3 046	700
Nevyfakturované dodávky a dohadné položky	8 163	5 545
Finančné záväzky – obchodné spolu	**16 312**	**9 157**
Neobchodné záväzky:		
Záväzky zo vzťahov k zamestnancom	1 378	996
Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	1 215	4 848
Záväzky zo sociálneho fondu (Pozn. 18)	13	13
Nefinančné záväzky – ostatné spolu	**2 605**	**5 857**
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	**18 917**	**15 014**

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Záväzky do lehoty splatnosti	17 341	12 462
Záväzky po lehote splatnosti	1 576	2 552
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	**18 917**	**15 014**

18 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

(v tis. EUR)	2015 / 2016	2014 / 2015
Stav k 1. októbru	79	86
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	239	827
Čerpanie	-237	-834
Reklasifikácia do aktív určených na predaj	-	-66
Aktíva predané	-68	-
Stav k 30. septembru	**13**	**13**

19 Úvery a pôžičky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
Krátkodobé		
Úroky a úvery od spriaznených osôb	24 343	8 082
Kontokorentné bankové úvery	689	77 522
Krátkodobé úvery a pôžičky spolu	**25 032**	**85 604**
Dlhodobé		
Úvery od spriaznených osôb	139 000	131 033
Dlhodobé úvery a pôžičky spolu	**139 000**	**131 033**
Úvery a pôžičky spolu	**164 032**	**216 637**

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2016 zahŕňajú najmä cash poolový úver prijatý od JC Lučenec a JC Auto Holding Slovakia 15 793 tis. EUR (v roku 2015 : JP foam manufacturing s.r.o. 6 626 tis. EUR a JC Auto Slovakia 1 456 tis. EUR) a 8 550 tis. EUR úroky z úveru od JC Mexico Holding.

Zostatková doba splatnosti úverov a pôžičiek:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
do 1 roka	25 032	85 604
1 – 2 roky	-	-
2 – 5 rokov	139 000	131 033
viac ako 5 rokov	-	-
Spolu	**164 032**	**216 637**

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových liniek:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2016	k 30. septembru 2015
VUB – úverová linka	23 000	23 000
z toho nečerpané	23 000	23 000
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 2016	k 30. septembru 2015
BMG	Kontokorentný	Euribor +1,2%	30.9.2016	689	77 522
JC Lučenec	Cash pooling	1,6	Na požiadanie	6 838	-
JP Foam	Cash pooling	1,6	Na požiadanie	-	6 626
JC Slovakia	Cash pooling	1,6	Na požiadanie	-	-
JC Auto Slovakia	Cash pooling	1,6	Na požiadanie	8 955	1 456
Johnson Controls Mexico Holding	prevádzkový	11,60	24.03.2020	147 550	131 033
				164 032	**216 637**

Dlhodobé úvery sú kryté zmenkami (promissory notes) na výšku istiny plus príslušného úroku. Reálna hodnota dlhodobého úveru predstavuje 176 716 tis. EUR k 30. septembru 2016 (2015 : 167 344 tis. EUR) a je klasifikovaný ako úroveň 3, reálna hodnota ostatných úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám a sú klasifikované ako úroveň 3.

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

v tis. EUR	**Brutto hodnota majetku**	**Brutto hodnota záväzkov započítaných voči majetku**	**Netto hodnota vykázaná na súvahe**	**Súvisiaci nezapočítaný finančný nástroj**	**Súvisiaca nezapočítaná peňažná zábezpeka**	**Netto hodnota**
30 September 2016						
Aktíva						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	56 243	-	**-**	689	-	55 554
Pasíva						
Kontokorentné úvery	**689**	**-**	**-**	689	-	-

v tis. EUR	**Brutto hodnota majetku**	**Brutto hodnota záväzkov započítaných voči majetku**	**Netto hodnota vykázaná na súvahe**	**Súvisiaci nezapočítaný finančný nástroj**	**Súvisiaca nezapočítaná peňažná zábezpeka**	**Netto hodnota**
30 September 2015						
Aktíva						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	63 501	-	**-**	63 142	-	359
Pasíva						
Kontokorentné úvery	**77 522**	**-**	**-**	63 142	-	14 380

20 Výnosy z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	**2016**	**2015**
Poskytnuté služby	61 207	45 247
Výnosy zo zákazkovej výroby	3 794	5 235
Výnosy spolu	**65 001**	**50 482**

21 Náklady predaja (CoS) z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	2016	2015
Náklady na predaj výrobkov		
Spotreba materiálov	1 940	3 630
Spotreba energie	517	338
Priame mzdy (Pozn. 23)	-	665
Odpisy	490	306
Personálny lízing	1 082	1 063
Opravy	104	90
Subkontrakty	3 447	8 604
Nájomné	2 733	1 847
Náklady na predaj služieb		
Priame mzdy (Pozn. 23)	27 192	19 753
Cestovne a reprezentačné náklady	664	1 506
Odpisy	-	34
Náklady spolu	**38 169**	**37 837**

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

22 Správne a administratívne náklady (SGA) z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	2016	2015
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	*42*	*961*
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	42	130
ostatné služby		831
Ostatné významné položky správnych a administratívnych nákladov, z toho:	*20 378*	*9 854*
Manažérske poplatky	941	72
Nevýrobné mzdy	-	1 767
Náklady na zamestnanie	1 282	915
Konzultačné služby	5 611	2 270
Cestovne a reprezentačné náklady	2 631	1 409
Dopravné náklady	3	24
Administratívne náklady	7 975	2 666
Ostatné	1 935	731
Náklady spolu	**20 420**	**10 815**

23 Mzdové náklady (zamestnanecké požitky) z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	2016	2015
Mzdy	18 749	15 190
Sociálne povinné odvody	6 760	5 626
Z toho: odvody na dôchodkové poistenie	*4 603*	*2 439*
Ostatné sociálne náklady	1 683	1 369
Spolu	**27 192**	**22 185**

Priemerný počet zamestnancov v roku 2016 bol 1 932 (2015: 2 743).

24 Ostatné prevádzkové náklady a výnosy z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	2016	2015
Ostatné prevádzkové výnosy		
Inžiniering, dotácie, ostatné	-	838
Ostatné výnosy	206	-
Kurzové zisky	45	201
Zisk z predaja majetku	-	-
Spolu	**251**	**1 039**

(v tis. EUR)	2016	2015
Ostatné prevádzkové náklady		
Bankové poplatky	10	3
Tvorba –rozpustenie OP	21	24
Zaplatené pokuty a úroky z omeškania	1	4
Dary	5	2
Strata z predaja majetku	-	-
Poistenie	25	15
Kurzové straty	150	225
Dane a poplatky	1 368	2
Ostatné náklady	1 119	88
Spolu	**2 700**	**363**

25 Finančné náklady a výnosy z pokračujúcich činností

(v tis. EUR)	2016	2015
Finančné náklady		
Úroky voči skupine (cash pooling) (Pozn. 27)	752	60
Úroky ostatné	825	1 273
Úroky z prijatých pôžičiek (Pozn. 27)	16 248	16 259
Spolu	**17 825**	**17 592**

Finančné výnosy		
Úroky voči skupine (cash pooling) (Pozn. 27)	1 361	2 177
Úroky ostatné	1	12
Úroky z poskytnutých pôžičiek (Pozn. 27)	14 393	14 456
Spolu	**15 755**	**16 645**

26 Daň z príjmu

(v tis. EUR)	2016	2015
Zisk/strata pred zdanením	**1 895**	**1 525**
Teoretická daň pri 22%	417	335
Vplyv daňovo neuznaných výnosov	-230	
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	2 576	323
Vplyv zmeny sadzby dane	-	15
Vplyv dane minulých účtovných období	-	301
Ostatné	79	-52
Spolu	**2 841**	**922**
Splatná daň	728	658
Odložená daň (Pozn. 11)	2 113	264
Spolu	**2 841**	**922**
Efektívna sadzba dane	150%	61%

27 Transakcie so spriaznenými osobami

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

(v tis. EUR)	**2016**	**2015**
Predaj		
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	108 433	70 473
Predaj dlhodobého majetku	-	150
Úrokový výnos	16 248	14 456
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	11 809	55 748
Úrokový výnos (cash pooling)	1 361	2 177
Nákup		
Nákup materiálu	39 835	129 118
Nákup služieb	27 263	24 879
Nákup dlhodobého hmotného majetku	-	1 505
Manažérske poplatky	5 731	24 327
Úrokový náklad	14 393	16 259
Úrokový náklad (cash pooling)	752	60

Spoločnosť Johnson Controls International s r.o. vstúpila ako majoritný podielnik do spoločnosti Johnson Controls Lučenec s r.o. dňa 28 Septembra 2015. Podiel v dcérskej spoločnosti bol predaný k 1. máju 2016 so stratou 1 870 tisíc EUR. Skupina Johnson Controls sa dňa 10. júna 2015 rozhodla predať svoju diviziu Automotiv, ktorej súčasťou je aj Spoločnosť - závod JC Lučenec. JC Lučenec mal byť v tejto transakcii predávaný ako: „predaj obchodného podielu„. V januári 2016 vedenie Spoločnosti sa rozhodlo, že v JC Lučenec sa bude predávať len časť podniku.

Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s dcérskou spoločnosťou Johnson Controls Lučenec sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	**k 30. septembru 2016**	**k 30. septembru 2015**
Podiely v dcérskej účtovnej jednotke	**-**	**110 054**
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	-	-
Ostatné pohľadávky (Pozn. 10)	-	-
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.7)	-	140 374
Aktíva spolu	**-**	**250 428**
Záväzky z obchodného styku (Pozn.17)	-	2 015
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.19)	-	-
Pasíva spolu	**-**	**2 015**

Aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	**k 30. septembru 2016**	**k 30. septembru 2015**
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	39 336	8 895
Ostatné pohľadávky (Pozn. 10)	2 048	1 474
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.7)	143 576	6 221
Aktíva spolu	**184 960**	**16 590**

Záväzky z obchodného styku (Pozn.17)	3 012	700
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.19)	139 000	139 092
Pasíva spolu	**142 012**	**139 792**

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vysporiadavajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky poskytnutých a prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 7 a 19. Spoločnosť v roku 2015 a 2016 neuskutočnila žiadne transakcie so svojim spoločníkom. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v Skupine.

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

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

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

28 Predaná časť podniku

Skupina Johnson Controls sa dňa 10. júna 2015 rozhodla predať svoju divíziu Automotive, ktorej súčasťou je aj časť Spoločnosti – závod Zilina Automotive, Lozorno Automotive a časť BBC prislúchajúca k Automotive. Predaj podniku sa ukutočnil ku dňu 1. mája 2016.

Spoločnosť sa rozhodla odčleniť svoju divíziu automotive za účelom zlepšenia možnosti strategického riadenia jednotlivých divízií. Ako nezávislá spoločnosť bude každá časť podnikania menšia, menej diverzifikovaná a viac zameraná na individuálny rast.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené aktíva a záväzky časti podniku k dňu predaja a ku koncu predchádzajúceho obdobia:

	30. apríl 2016	**30. september 2015**
AKTÍVA		
Dlhodobý hmotný majetok	3 104	6 762
Dlhodobý nehmotný majetok	2 958	4 348
Podiely v dcérskych spoločnostiach	-	110 055
Neobežný majetok	**6 062**	**121 165**
Zásoby	6 233	8 628
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	60 296	65 488
Peniaze a peňažneé akvivalenty	13	-
Obežný majetok	**66 542**	**74 116**
Aktíva	**72 604**	**195 281**
ZÁVÄZKY		
Rezervy na záväzky	96	29
Dlhodobé úvery od spriaznených osôb	-	
Dlhodobé záväzky	**96**	**29**
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	74 674	75 220
Krátkodobé záväzky	**74 770**	**75 220**
Záväzky	**74 770**	**75 249**
Čisté aktíva ku dňu predaja	**-2 166**	**-**
Zisk z predaja podniku	**14 088**	**-**
Príjem z predaja časti podniku	**11 922**	**-**

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené výnosy, náklady a výsledok hospodárenia z ukončených činností:

	30. apríl 2016	**30. september 2015**
Výnosy	223 338	547 540
Výrobné náklady	-183 586	-463 751
Hrubá marža	**39 752**	**83 789**
Administratívne náklady	-39 756	-63 181
Ostatné výnosy	1 202	1 102
Ostatné náklady	250	-1 285
Zisk z prevádzkovej činnosti	**1 448**	**20 425**
Zisk z predaja časti podniku	14 088	
Strata z predaja finančnej investície	-1 870	
Zisk pred zdanením z ukončených činností	**13 666**	
Daň z prímu	-3 569	-4 239
Zisk z ukončených činností	**10 097**	**16 186**

Spoločnosť Johnson Controls International s r.o. vstúpila ako majoritný podielnik do spoločnosti Johnson Controls Lučenec s r.o. dňa 28 Septembra 2015. Podiel v dcérskej spoločnosti bol predaný k 1. máju 2016 so stratou 1 870 tisíc EUR spoločnosti Johnson Controls Tolling GmbH & Co. KG.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné investície:

(v tis. EUR)	**k 30. septembru 2016**	**k 30. septembru 2015**
Podiel v Johnson Controls Lučenec s r.o.	**-**	**110 054**
Finančné investície spolu	**-**	**110 054**

Zmluvou o predaji podniku zo dňa 31. marca 2015 (s účinnosťou od 1. apríla 2015) Spoločnosť predala časť svojho podniku – závody Námestovo Interiors, odštepný závod Trenčín Interiors, divízia Interiors servisného centra v Bratislave, spoločnosti Yanfeng Slovakia Automotive Interior Systems s.r.o.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené výnosy, náklady a výsledok hospodárenia z ukončených činností:

	01. apríl 2015
Výnosy	28 149
Výrobné náklady	-19 984
z toho odpis nehmotného majetku	-
Hrubá marža	**8 165**
Administratívne náklady	-3 376
Ostatné výnosy	679
Ostatné náklady	-831
Zisk z prevádzkovej činnosti	**4 637**
Zisk z predaja časti podniku	21 171
Daň z príjmu	-5 674
Zisk z ukončených činností	**20 134**

29 Podmienené aktíva a záväzky

Prípadné ďalšie záväzky

Daňová legislatíva
Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.
Spoločnosti boli k 30. septembru 2016 poskytnuté bankové záruky vo výške 2 004 tis. EUR od VÚB, a.s. (2015: 2 004 tis. EUR).

Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť má v operatívnom nájme:

- administratívnu priestory a parkovacie miesta v Bratislave do roku 2018,
- motorové vozidlá na štvorročný nájom a počítače na dvoj- až trojročný nájom v celkovej hodnote 2 597 tis. EUR.

Ročná výška nájmu výrobných hál, budov, administratívnych priestorov a parkovacích miest predstavuje v roku 2016 cca. 2 009 tis. EUR (2015: 6 579 tis. EUR). Ročná výška nájmu vozidiel, zariadení a výpočtovej techniky predstavuje v roku 2016 cca. 766 tis. EUR (2015: 2 338 tis. EUR).

Minimálna výška budúcich splátok operatívneho nájmu nehnuteľností predstavuje 2 009 tis. EUR do jedného roka a 2 009 tis. EUR v období 2-5 rokov. Minimálna výška budúcich splátok operatívneho nájmu vozidiel, zariadení a techniky predstavuje 766 tis. EUR do jedného roka a 1 149 tis. EUR v období 2-5 rokov.

30 Udalosti po súvahovom dni

V decembri 2016 Spoločnosť prijala splátku úveru od spoločnosti JC Lučenec v hodnote EUR 138 mil.

K 20. januáru 2017 boli z funkcie konateľa spoločnosti odvolaní Brian John Stief a Frank Andrew Voltolina. Od 21. januára 2017 tak koná v mene spoločnosti Kristína Gaál Drobcová ako jediný konateľ samostatne.