

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

**Účtovná závierka
k 30. septembru 2019**

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

október 2020

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Výkaz o finančnej situácii	1
Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku	2
Výkaz zmien vlastného imania	2
Výkaz peňažných tokov	3

Poznámky k účtovnej závierke

1 Základné informácie	4
2 Súhrn hlavných účtovných postupov	7
3 Zásadné účtovné odhady a úsudky	16
4 Riadenie finančného rizika	16
5 Úvery a pôžičky spriazneným osobám	19
6 Odložená daňová pohľadávka	20
7 Splatná daň z príjmu	20
8 Peniaze a peňažné ekvivalenty	21
9 Finančné nástroje podľa kategórie	21
10 Vlastné imanie	21
11 Závazky z obchodného styku a iné záväzky	22
12 Správne a administratívne náklady (SGA)	22
13 Ostatné prevádzkové náklady a výnosy	22
14 Finančné náklady a výnosy	23
15 Daň z príjmu	23
16 Transakcie so spriaznenými osobami	23
17 Podmienené aktíva a záväzky	24
18 Udalosti po súvahovom dni	25

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti Johnson Controls Lučenec, s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Johnson Controls Lučenec, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 30. septembru 2019, výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka spoločnosti Johnson Controls Lučenec, s.r.o. obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2019,
- výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Etického kódexu pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Etický kódex“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Etický kódex.

Správa k ostatným informáciám uvedeným vo Výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z Výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej), ktoré budú k dispozícii po dátume vydania našej správy audítora.

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky bude našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie, keď nám budú dostupné, a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami, získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

V súvislosti s Výročnou správou tiež posúdime, či obsahuje všetky zverejnenia požadované zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“), keď nám bude k dispozícii. Uvedené bude tiež zahŕňať kontrolu konzistentnosti Výročnej správy s účtovnou závierkou, a či Výročná správa bola pripravená v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Okrem toho bude naša aktualizovaná správa obsahovať buď konštatovanie, že v tomto smere neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť, alebo v nej vymenujeme významné nesprávnosti, ktoré sme identifikovali vo Výročnej správe na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas nášho auditu.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, okrem situácie, keď štatutárny orgán má v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.

- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.



PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

28. októbra 2020
Bratislava, Slovensko



Ing. Monika Smižanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii
(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tis. EUR)

VÝKAZ O FINAČNEJ SITUÁCII

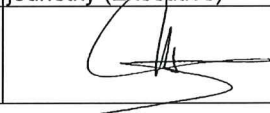
	Poznámka	30.9.2019	30.9.2018
AKTÍVA			
Krátkodobé úvery a pôžičky spriazneným osobám	5, 16	18 546	87 922
Peniaze a peňažné ekvivalenty	4, 8	71 410	1 682
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		3	-
Obežný majetok	9	89 959	89 604
Aktíva spolu		89 959	89 604

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY

Základné imanie	2, 10	8 508	8 508
Kapitálové fondy	10	390 007	390 007
Zákonný rezervný fond	10	51	51
Neuhradená strata minulých rokov	10	-308 620	-308 979
Vlastné imanie		89 946	89 587

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	4, 11	13	17
Krátkodobé záväzky	9	13	17
Vlastné imanie a záväzky spolu		89 959	89 604

Táto účtovná závierka na stranách 1 až 21 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 28. októbra 2020.

Deň zostavenia účtovnej závierky	Podpisový záznam členov štatutárneho orgánu účtovnej jednotky (Executive)	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
28-10-2020			

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO SÚHRNNÉHO VÝSLEDKU

	Poznámka	2019	2018
Správne a administratívne náklady	12	-12	-12
Ostatné výnosy	13	0	2
Ostatné náklady	13	-4	-7
Zisk/strata z prevádzkovej činnosti		-16	-17
Finančné výnosy	14	492	1 259
Finančné náklady	14	-117	-143
Zisk pred zdanením		359	1 100
Daň z príjmu	15	-	-3
Zisk/strata bežného roka	10	359	1 097
Ostatný súhrnný zisk/strata spolu		-	-
Súhrnný zisk/strata spolu		359	1 097

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Poznámka	Základné imanie	Kapitálové fondy	Rezervný fond	Neuhrazená strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2018		8 508	390 007	51	- 308 979	89 587
Zisk bežného roka		-	-	-	359	359
Celkový súhrnný zisk spolu		-	-	-	359	359
Stav k 30. septembru 2019		8 508	390 007	51	-308 620	89 946

	Poznámka	Základné imanie	Kapitálové fondy	Rezervný fond	Neuhrazená strata	Spolu
Stav k 1. októbru 2017		8 508	388 602	51	-310 423	86 738
Zisk bežného roka		-	-	-	1 097	1 097
Celkový súhrnný zisk spolu		-	-	-	1 097	1 097
Zmeny v dôsledku zlúčenia spoločnosti	2	-	1 405	-	347	1 752
Stav k 30. septembru 2018		8 508	390 007	51	-308 979	89 587

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

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

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Poznámka	2019	2018
Zisk/strata pred zdanením		359	1 100
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Úrokové náklady (netto)	14	-375	-1 116
Zmena stavu rezerv	11	-	2
		-16	-14
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zvýšenie ("+") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku		-3	-
Zníženie stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	11	-4	-
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov		-	474
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		-23	460
Peňažné toky z investičných činností			
Prijmy zo splatenie úverov poskytnutých skupine	5	69 376	176
Prijaté úroky	14	492	1 259
Čisté peňažné toky z investičných činností		69 868	1 435
Peňažné toky z finančných činností			
Splatené pôžičky od bánk	8	-	-35
Zaplatené úroky	14	-117	-143
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-117	-178
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		69 728	1 717
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		1 682	-35
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		71 410	1 682

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2019

Táto účtovná závierka (ďalej tiež „individuálna účtovná závierka“) bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2019 za spoločnosť Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

1 Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Pribinova 19

Bratislava – mestská časť Staré Mesto 811 09

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

Identifikačné číslo: 36633381

Daňové identifikačné číslo: 2021929503

IČ DPH: SK2021929503

Hlavné činnosti Skupiny:

Spoločnosť v minulosti pôsobila na Slovensku v segmente automobilového priemyslu. Spoločnosť neuskutočňovala žiadnu prevádzkovú činnosť počas hospodárskeho roka končiaceho k 30. septembru 2019.

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 0 zamestnancov (2018: 0), z toho 0 vedúcich pracovníkov (2018: 0).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

	Stav k 30. septembru 2019	Stav k 30. septembru 2018
Konatelia:	Jean-Philippe Marie Ghislain De Waele	Jean-Philippe Marie Ghislain De Waele

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

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2019

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

V roku 2019 skupina Johnson Controls predala divíziu Power Solutions, do ktorej patrila aj spoločnosť Johnson Controls Tolling GmbH & Co. KG, Nemecko. V súvislosti s predajom Power Solutions divízie došlo 17. apríla 2019 k presunu vlastníckeho podielu 91,2% v spoločnosti Johnson Controls Lučenec, s.r.o. na spoločnosť Zweite JCI Holding GmbH, Nemecko, čím Spoločnosť ostala naďalej súčasťou skupiny Johnson Controls.

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2018

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	V tis. EUR	%		%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	752	8,8		8,8
Johnson Controls Tolling GmbH & Co. KG, Nemecko	7 756	91,2		91,2
Spolu	8 508	100		100

Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Johnson Controls Inc, North Green Bay Avenue, P.O.Box 591, Milwaukee, Wisconsin, USA, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Johnson Controls International plc. Konsolidovanú účtovnú závierku za celú skupinu podnikov zostavuje spoločnosť Johnson Controls International plc., 1 Albert Quay, Cork, Írsko, ktorá je zároveň najvyššou materskou spoločnosťou v skupine Johnson Controls a zároveň predstavuje najvyšší kontrolujúci subjekt. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Schválenie účtovnej závierky za predošlé obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločníkov dňa 10. júna 2020.

Zlúčenie spoločnosti

Na základe rozhodnutia jedného spoločníka a Zmluvy o zlúčení sa spoločnosť Johnson Controls Lučenec, s.r.o. zlúčila so spoločnosťou JC Auto Slovakia Holding s.r.o. („Zanikajúca spoločnosť“) a stala sa jej jedinou nástupníckou spoločnosťou („Nástupnícka spoločnosť“) k 1. októbru 2017 („rozhodný deň“).

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

Vlastné imanie Johnson Controls Lučenec, s.r.o. ako Nástupníckej spoločnosti sa upravilo o sumy predtým vykázané vo vlastnom imaní JC Auto Slovakia Holding s.r.o.. Prehľad zmien je uvedený vo Výkaze zmien vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie.

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

Johnson Controls Lučenec s.r.o. a JC Auto Slovakia Holding s.r.o. mali pred dňom zlúčenia, k 30. septembru 2017, vzájomnú pohľadávku/závazok v podobe medzipodnikovej pôžičky a kapitalizovaných úrokov z nej (k 30. septembru 2017: 6 214 tis. EUR). Po zlúčení táto pohľadávka/závazok zanikol a všetky vzájomné úrokové výnosy/náklady boli eliminované.

Ďalšiu medzipodnikovú pôžičku uzatvorenú medzi Zanikajúcou spoločnosťou a spoločnosťou York Engineered Systems Ltd. (k 30. septembru 2017: 6 000 tis. EUR) a úroky z nej plynúce (k 30. septembru 2017: 24 tis. EUR) prevzala Nástupnícka spoločnosť.

Zanikajúca spoločnosť pred dňom zlúčenia nevlastnila iné aktíva alebo pasíva ako napríklad peňažné prostriedky, pohľadávky/závazky z obchodného styku, investície a pod.

Majetok a záväzky Zanikajúcej spoločnosti boli ocenené reálnou hodnotou.

Podrobnosti o aktívach a pasívach spoločnosti JC Auto Slovakia Holding s.r.o. ku dňu predchádzajúcemu rozhodný deň, t.j. k 30. septembru 2017:

(v tis. EUR)		V reálnej hodnote
AKTÍVA		
Pohľadávky z dane z príjmu		477
Poskytnuté pôžičky		7 489
Aktíva spolu		7 966
PASÍVA		
Dlhodobé prijaté pôžičky		5 100
Krátkodobé prijaté pôžičky		1 114
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		0
Pasíva spolu		6 214
Reálna hodnota čistých aktív		1 752

2 Súhrn hlavných účtovných postupov

Táto účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v Európskej únii („EÚ“) za rok končiaci 30. septembra 2019 pre Johnson Controls Lučenec, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „JCL“).

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

Účtovným obdobím Spoločnosti je hospodársky rok od 1. októbra do 30. septembra. Údaje vo výkaze súhrnných ziskov a strát, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2019 resp. 2018, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. október 2018 až 30. september 2019 resp. 1. október 2017 až 30. september 2018.

2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Spoločnosť zostavila túto individuálnu účtovnú závierku podľa požiadaviek § 17a), ods. 2, Zákona o účtovníctve, ako riadnu účtovnú závierku za obdobie od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila individuálnu účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2019 podľa IFRS platných v EÚ.

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

Individuálna účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti a na základe akruálneho princípu. Spoločnosť aplikuje všetky Medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (IASB) platné v EÚ, ktoré boli účinné k 30. septembru 2019.

Spoločnosť dosiahla za rok 2019 zisk vo výške 359 tis. EUR (2018: 1 097 tis. EUR a k 30. septembru 2019 vykazuje kladné vlastné imanie vo výške 89 946 tis. EUR (k 30. septembru 2018: 89 587 tis. EUR)..

K 30. septembru 2019 boli krátkodobé záväzky Spoločnosti vo výške 13 tis. EUR. K 30. septembru 2019 boli dlhodobé záväzky Spoločnosti vo výške 0 tis. EUR. Spoločnosť získala písomné potvrdenie ohľadne podpory pri financovaní od materskej spoločnosti v prípade potreby, aby bola schopná pokračovať vo svojej činnosti. Vedenie Spoločnosti je preto presvedčené, že Spoločnosť bude na základe tejto podpory schopná pokračovať vo svojich aktivitách.

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

Táto individuálna účtovná závierka je prezentovaná v eurách („EUR“), po zaokrúhlení na celé tisíce eur, ak nie je uvedené inak. Záporné hodnoty sú uvedené so znamienkom mínus.

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

2.2 Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť aplikovala v bežnom účtovnom období

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 sú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej (amortizovanej) 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 predat' finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.
- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie spoločnosti však môže 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.
- 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 sú 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.

Spoločnosť uplatnila IFRS 9 retrospektívne s dátumom účinnosti od 1. októbra 2019. V súlade s prechodnými ustanoveniami IFRS 9, porovnávacie informácie neboli upravené a pre zabezpečovacie účtovníctvo sa Spoločnosť rozhodla naďalej postupovať podľa požiadaviek IAS 39 (avšak počas finančného roka, končiaceho k 30. septembru 2019 spoločnosť nezaznamenala žiadne zabezpečovacie operácie).

Počiatočné stavy vlastného imania neboli upravené, keďže vplyv bol nevýznamný.

Spoločnosť vykazovala vo finančných aktívach k 30. septembru 2018 úvery poskytnuté spriazneným stranám v rámci skupiny Johnson Controls vo výške 83,8 mil. EUR a pohľadávku voči spriazneným stranám v rámci skupiny Johnson Controls z Cah poolingu vo výške 4,1 mil. EUR.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky z úverových nástrojov pozostávajú výlučne z istiny a úrokov, bolo vykonané na základe skutočností a okolností pri prvotnom vykázaní finančného majetku. Požiadavky IFRS 9 na klasifikáciu a ocenenie nemali na Spoločnosť významný dopad a úvery boli vykázané v amortizovanej hodnote.

Spoločnosť taktiež uplatnila nový model účtovania o znehodnotení finančných nástrojov, ktorý však nevedol k účtovaniu významných opravných položiek, keďže úvery poskytnuté spriazneným stranám neboli hodnotené ako rizikové a pravdepodobnosť ich znehodnotenia bola považovaná za blízku nule.

Nasledujúca tabuľka porovnáva účtovné hodnoty každej triedy finančných aktív ocenených podľa nového štandardu IFRS 9 ku dňu aplikácie s hodnotami zistenými v súlade so štandardom IAS 39.

V tisícoch EUR	Oceňovacia kategória		Účtovná hodnota podľa IAS 39 - 30. september 2018	Vplyv aplikácie IFRS 9				Účtovná hodnota podľa IFRS 9 - 1. október 2018
	IAS 39	IFRS 9		Reklasifikácia		Precenenie		
				Povinná	Dobrovoľná	ECL	Iné	
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	PaP	AH	1 682	0	0	0	0	1 682
Ostatné finančné aktíva								
- Pohľadávky z obch.styku a ostatné pohľadávky	PaP	AH	0	0	0	0	0	0
- Pôžičky spriazneným stranám	PaP	AH	87 922	0	0	0	0	87 922
Ostatné finančné aktíva celkom			87 922	0	0	0	0	87 922
Finančné aktíva celkom			89 604	0	0	0	0	89 604

* Vysvetlivky: PaP – Pôžičky a pohľadávky
AH – Amortizovaná hodnota

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty: Všetky položky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov zverejnené v Pozn. 8 boli preklasifikované z oceňovacej kategórie *Pôžičky a pohľadávky* („PaP“) podľa IAS 39 do oceňovacej kategórie *Amortizovaná hodnota* („AH“) podľa IFRS 9 ku dňu aplikácie štandardu. Opravné položky vzťahujúce sa na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú nevýznamné.

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné finančné pohľadávky a pôžičky spriazneným stranám: Na základe posúdenia obchodného modelu, ktoré vykonala Spoločnosť, boli pohľadávky z obchodného styku klasifikované ako aktíva držané na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov, keďže Spoločnosť nepredala a ani nemá v úmysle predávať pohľadávky z obchodného styku ani iné pohľadávky. Všetky položky pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok boli preklasifikované z oceňovacej kategórie PaP podľa IAS 39 do oceňovacej kategórie AH podľa IFRS 9 ku dňu aplikácie štandardu. Vplyv reklasifikácie na účtovnú hodnotu je nevýznamný.

Finančné záväzky: K 30. septembru 2018 boli všetky finančné záväzky Spoločnosti ocenené v amortizovanej hodnote. V klasifikácii a oceňovaní finančných záväzkov nedošlo k žiadnym zmenám.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so 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 vrátky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom. Novela vydaná 12. apríla 2016 nemení základné princípy štandardu ale upresňuje ako sa tieto princípy majú aplikovať. Novela objasňuje ako v rámci zmluvy identifikovať 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.

Na základe analýzy výnosov so zmlúv so zákazníkmi k 30. septembru 2018 a na základe skutočností a okolností, ktoré existujú k tomuto dátumu, manažment Spoločnosti posúdil dopad tohoto štandardu na účtovnú závierku Spoločnosti a vyhodnotil tento dopad ako nevýznamný.

Nasledovné novelizované štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu od 1. januára 2018, avšak na Spoločnosť nemali významný vplyv:

- Novela IFRS 2, Platby na báze podielov (vydaná 20. júna 2016 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).
- Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 – Novelizácia IFRS 1 a IAS 28 (novela vydaná 8. decembra 2016 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).
- IFRIC 22, Transakcie v cudzej mene a preddavky (interpretácia vydaná 8. decembra 2016 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr).
- Reklasifikácie investičných nehnuteľností – novela IAS 40 (vydaná 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2018 alebo neskôr).

2.3 Štandardy, interpretácie a novely štandardov, účinné od 1. októbra 2019 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 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 klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu. Spoločnosť odhaduje, že táto zmena nebude mať výrazný vplyv na vykazovanie.

Spoločnosť nemá v nájme (operatívnom prenájme) budovy, osobné automobily, bytové priestory a výpočtovú techniku k 30. septembru 2019.

Neočakáva sa, že nasledovné štandardy, interpretácie a ich novely budú mať akýkoľvek významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti:

- IFRIC 23, Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr).
- IFRS 14, Regulačné účty časového rozlíšenia (vydaný v januári 2014 a účinný mimo Európsku úniu pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2016 alebo neskôr). Tento štandard nebude schválený Európskou úniou.
- Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – Novelizácia IFRS 10 a IAS 28 (novela vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB)*
- IFRS 17, Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2021 alebo neskôr)*
- Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – novela IFRS 9 (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- Dlhodobé účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch - novela IAS 28 (vydaná 12. októbra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2019 alebo neskôr)
- Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (novela vydaná 12. decembra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- Úpravy, krátenie alebo vysporiadanie penzijných programov – novela IAS 19 (vydaná 7. februára 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr)
- Novelizácia Koncepčného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr)
- Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)
- Reforma základných úrokových mier – novela IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydaná 26. septembra 2019 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)*
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020, upravená 15 júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)*
- Výnosy pred zamýšľaným použitím, nevýhodné zmluvy - náklady na plnenie zmluvy, odkaz na koncepčný rámec - zmeny a doplnenia IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 v úzkom rozsahu a vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2018-2020 - zmeny a doplnenia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydaný 14. mája 2020 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)*
- Koncesie na nájomné súvisiace s Covid-19 - Zmeny a doplnenia IFRS 16 (vydaný 28. mája 2020 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr)
- Novelizácia IFRS 17 a IFRS 4, Poistné zmluvy (novela vydaná 25. júna 2020 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)*
- Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)*

* Štandardy, interpretácie a ich novely, ktoré neboli ešte prijaté Európskou úniou.

2.4 Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

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

Pri stanovení funkčnej meny sa zohľadňovali nasledujúce faktory:

- mena, ktorá má najväčší vplyv na predajné ceny výrobkov, tovaru a služieb,
- mena, ktorá významne ovplyvňuje osobné náklady,
- mena, ktorá má výrazný vplyv na 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 Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Reálna hodnota finančných nástrojov obchodovaných na aktívnom trhu sa meria ako súčin kótovanej trhovej ceny za jednotlivý majetok alebo záväzok a počtu nástrojov držaných Spoločnosťou. Tento postup je aplikovaný aj v prípade, že normálny denný objem obchodovania na trhu nepostačuje na absorbovanie držaného množstva a zadávanie pokynov na predaj pozície v jednej transakcii by mohlo ovplyvniť kótovanú cenu.

Metódy oceňovania, akými sú modely peňažných tokov alebo modely založené na transakciách za obvyklých podmienok alebo zohľadnenie finančných údajov investorských spoločností, sa používajú na meranie reálnej hodnoty určitých finančných nástrojov, pre ktoré nie sú dostupné informácie o cenách na externom trhu.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AH“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

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

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

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie

Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku

Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilite, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje.

Spoločnosť má vo svojej držbe len iné pohľadávky, pôžičky spriazneným stranám a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Spoločnosť oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia

Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“)

Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii (ďalej tiež „súvaha“) po odpočítaní opravnej položky ECL.

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

Finančné aktíva – odpis

Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančný majetok - odúčtovanie

Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktív na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu.

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

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

Poskytnuté pôžičky

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

2.6 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, 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 8).

2.7 Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvoria vklady spoločníkov.

Štruktúra k 30. septembru 2019 je znázornená v nasledovnej tabuľke:

Výška hlasovacích práv	Stav k 30. septembru 2019	
	v tis. EUR	%
Johnson Controls Holding Company, Inc., USA	752	8,8
Zweite JCI Holding GmbH, Nemecko	7 756	91,2
Spolu	8 508	100

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

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

2.8 Závazky z obchodného styku

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

2.9 Pôžičky

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

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

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

Všetky ostatné úrokové náklady sú zaúčtované do nákladov bežného obdobia.

2.10 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.

2.11 Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja tovarov sú vykázané v čase, keď zákazník prevzal kontrolu nad daným tovarom.

Výnosy z predaja služieb sú účtované primárne na základe času trvania alebo prípadne na základe odhadnutej rozpracovanosti podľa skutočne vynaložených nákladov. Suma protihodnoty je vopred zmluvne stanovená, ako cena za dohodnutú službu.

Spoločnosť fakturuje sumu protihodnoty v období, kedy splnila povinnosť zo zmluvy so zákazníkmi.

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

Spoločnosť neuskutočňovala žiadnu prevádzkovú činnosť počas hospodárskeho roka končiaceho k 30. septembru 2019 a k 30. septembru 2018.

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.

Daňové záležitosti

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

Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje do výšky, ktorá je pravdepodobná, že bude využitá v budúcnosti. Spoločnosť Johnson Controls Lučenec, s.r.o. v minulých účtovných obdobiach vykazala významné daňové straty a neuplatnené daňové úľavy. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani k 30. septembru 2019 nakoľko podľa jej odhadu nebolo pravdepodobné, že Spoločnosti vzniknú v budúcnosti dostatočné zdaniteľné príjmy resp. základy dane, voči ktorým si bude môcť Spoločnosť uplatniť dočasné rozdiely existujúce k uvedeným dátumom.

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 2019 bolo realizovaných 100% výnosov v mene EUR (2018: 100%), k 30. septembru 2019 Spoločnosť evidovala 100% záväzkov v mene EUR (2018: 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 centrálnu riadenie úverových a peňažných transakcií (cashpooling). Spoločnosť presúva voľné finančné prostriedky do zúčtovacieho centra a zároveň má možnosť z tohto zúčtovacieho centra čerpať úver.

Analýza citlivosti hospodárskeho výsledku Spoločnosti na riziko zmeny úrokovej sadzby: Zvýšenie resp. zníženie úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod by znamenalo negatívny resp. pozitívny dopad na výsledok hospodárenia do 160 tis. EUR v roku 2018 (2018: do 855 tis. EUR).

Kreditné riziko

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v bankách Všeobecná úverová banka a.s. (Moody's rating A2) a BMG – Bank Mendes Gans (ING Group) (Moody's rating B1). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto sa používa rating ING Group, ktorej je súčasťou. Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov na bankových účtoch k 30. septembru 2019 predstavuje 71 410 tis. EUR v BMG Bank a 0 tis. EUR vo VÚB a.s. (k 30. septembru 2018 predstavuje 1 681 tis. EUR v BMG Bank, 0 tis. EUR vo VÚB a.s.).

Skupina Johnson Controls využíva BMG banku na riadenie svojich vnútrogrupinových peňažných tokov, t.j. úhradu záväzkov a pohľadávok medzi spriaznenými stranami v rámci skupiny. V prípade úhrady záväzku voči tretej strane z BMG účtu je čerpanie prostriedkov z BMG účtu Spoločnosti kompenzované na úrovni Skupiny tak, aby bola zachovaná celková nulová alebo pozitívna pozícia skupiny voči BMG banke. Takáto úhrada voči tretej strane, nepodlieha schváleniu materskej spoločnosti. Skupina Johnson Controls je na základe cashpoolingovej zmluvy s BMG bankou oprávnená vykázať kontokorentnú pozíciu na úrovni celej skupiny v zmluvne stanovenej výške. Účty Spoločnosti vedené v BMG banke nie sú na úrovni individuálnej spoločnosti v rámci skupiny nijak limitované, pokiaľ je celková pozícia skupiny voči BMG banke v rámci zmluvne dohodnutého zostatku. K 31. septembru 2018 a 2019, vykazovala skupina na účtoch BMG dostatočné zostatky na to, aby mohla Spoločnosť so svojimi finančnými prostriedkami voľne nakladať.

Spoločnosť aplikuje zjednodušený model očakávanej úverovej straty („ECL“) pre svoje pohľadávky z obchodného styku, ostatné finančné pohľadávky a všeobecný model očakávanej úverovej straty (trojstupňový model) pre peňažné zostatky a ich ekvivalenty a pôžičky poskytnuté spriazneným stranám. Očakávaná úverová strata týkajúca sa peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je k 30. septembru 2019 zanedbateľná.

Riziko likvidity

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

V súčasnosti Spoločnosť financuje svoje aktivity z prijatých úrokov z poskytnutých úverov spoločnostiam, ktoré sú členmi skupiny Johnson Controls. V prípade potreby má Spoločnosť možnosť využívať ďalšie zdroje v rámci cashpoolingu, čím je riziko likvidity obmedzené na minimum.

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2019:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	-	-	13
Spolu	13	-	-	13

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2018:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	-	-	17
Spolu	17	-	-	17

4.2 Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto individuálnej účtovnej závierke v sume tis. 89 946 EUR (30. september 2018 – 89 587 tis. EUR).

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

4.3 Odhad reálnej hodnoty

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

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

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

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do vyššie uvedených úrovní je založená na použitých vstupoch najnižšej úrovne, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty celku. Presun nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je účtovaný v období, v ktorom k nemu došlo. Všetky finančné a nefinančné nástroje, pre ktoré sa reálna hodnota zverejňuje, sú k 30. septembru 2019 a k 30. septembru 2018 klasifikované v Úrovni 2.

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

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

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

5 Úvery a pôžičky spriazneným osobám

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2019	k 30. septembru 2018
Úver JC International s r.o.	16 000	-
Úver JC Tolling GmbH&Co. KG	-	77 773
Úver York Engineered Systems Ltd.	-	6 000
Úrokový výnos ku krátkodobým úverom	5	64
Cash pooling	2 541	4 085
Krátkodobé úvery a pôžičky	18 546	87 922
Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu	18 546	87 922

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

Spoločnosť poskytla v marci 2019 krátkodobý úver spoločnosti JC International s r.o. vo výške 16 000 tis. EUR na obdobie 6 mesiacov s úrokovou sadzbou 0,51%. V septembri 2019 bola splatnosť úveru predĺžená o ďalší rok, do 22. septembra 2020. Úroková sadzba bola upravená na 1,32%.

Spoločnosť poskytla v roku 2017 krátkodobý úver spoločnosti JC Tolling GmbH&Co. KG vo výške 77 773 tis. EUR na obdobie jedného roka. V roku 2018 bola splatnosť úveru predĺžená o ďalší rok. Úroková sadzba bola upravená na 1,11%. Počas sledovaného obdobia bol úver splatený.

Spoločnosť prebrala od zaniknutej spoločnosti JC Auto Slovakia Holding s.r.o. poskytnutý krátkodobý úver vo výške 6 000 tis. EUR uzavretý so spoločnosťou York Engineered Systems Ltd. a splatnosťou do decembra 2018. Počas sledovaného obdobia bol úver splatený.

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

Pri úveroch poskytnutých spriazneným osobám Spoločnosť analyzovala historické dáta za celú dobu úveru a zároveň finančnú stabilitu jednotlivých dlžníkov samostatne. Podľa týchto kritérií boli dlžníci bonity 1 a bonity 2 začlenení do stupňa 1 ECL podľa IFRS 9 (dlžníci, kde úverové riziko výrazne nevzrástlo od prvého vykázania) a dlžníci bonity 3 začlenení do stupňa 3 ECL podľa IFRS 9 (dlžníci, ktorých finančné aktíva sú znehodnotené).

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

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

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2019	k 30. septembru 2018
Bonita 1	18 546	87 922
Bonita 2	0	0
Bonita 3	0	0
Spolu	18 546	87 922
Mínus: Opravná položka na zníženie hodnoty	0	0
Spolu účtovná hodnota poskytnutých úverov ocenených v amortizovanej hodnote k 30. septembru	18 546	87 922

Pohyby opravnej položky k poskytnutým úverom boli počas obdobia nevýznamné.

Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približuje ich účtovným hodnotám.

6 Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2019	k 30. septembru 2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Ostatné rezervy	12	14
Neumorené daňové straty	6 471	14 633
Spolu	6 483	14 647
Sadzba dane	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka (netto)	1 361	3 076
Z toho nevykázaná pohľadávka	1 361	3 076
Z toho vykázaná pohľadávka	-	-

Odložená daňová pohľadávka nebola účtovaná v roku 2019 ani v roku 2018 z dôvodu rizika nevyužitia tejto pohľadávky v budúcich rokoch.

Daňovú stratu za rok 2017 vo výške 13 mil. EUR si Spoločnosť môže umoriť rovnomerne vo výške maximálne ¼ v každom z rokov 2018-2021.

Daňovú stratu za rok 2015 vo výške 11 mil. EUR si Spoločnosť mohla umoriť rovnomerne vo výške maximálne ¼ v každom z rokov 2016-2019. Spoločnosť si z tejto sumy uplatnila 349. tis. EUR v roku 2019 a zvyšok daňovej straty expiroval.

Daňové straty za roky 2010-2014 v súhrnnej výške 278 mil. EUR si Spoločnosť mohla umoriť rovnomerne vo výške maximálne ¼ v každom z rokov 2015-2018. Spoločnosť si uplatnila 1,1 mil. EUR v roku 2016 a 348 tis. EUR v roku 2018, zvyšok daňovej straty expiroval.

7 Splatná daň z príjmu

Za finančný rok 2019 Spoločnosť vykázala splatný daňový záväzok 0 tis. EUR (v roku 2018: 3 tis. EUR).

8 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 2019	k 30. septembru 2018
Bežné účty v bankách	71 410	1 682
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (aktíva)	71 410	1 682
Kontokorentné zostatky (pasíva)	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	71 410	1 682

9 Finančné nástroje podľa kategórie

k 30. septembru 2019 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.5)	18 546	18 546
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.8)	71 410	71 410
Spolu	89 956	89 956

k 30. septembru 2019 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky podľa súvahy		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.11)	13	13
Spolu	13	13

k 30. septembru 2018 (v tis. EUR)	Pôžičky a pohľadávky	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.5)	87 922	87 922
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.8)	1 682	1 682
Spolu	89 604	89 604

k 30. septembru 2018 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky podľa súvahy		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.11)	17	17
Spolu	17	17

10 Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je 8 508 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2019 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Rezervný fond

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

Neuhradená strata minulých období

Spoločnosť eviduje v roku 2019 neuhradenú stratu minulých období vo výške 308 979 tis. EUR a zisk bežného roka 359 tis. EUR.

Kapitálové fondy

Kapitálové fondy Spoločnosti predstavovali k 30. septembru 2019 hodnotu 390 007 tis. EUR, z čoho 388 602 tis. EUR predstavovali vklady spoločníkov do kapitálových fondov a 1 405 tis. EUR vzniklo v dôsledku zlúčenia so spoločnosťou JC Auto Slovakia Holding, s.r.o. k 1. októbru 2017.

11 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2019	k 30. septembru 2018
Obchodné záväzky:		
Nevyfakturované dodávky a dohadné položky	13	14
Spolu obchodné záväzky	13	14
Neobchodné záväzky:		
Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	-	3
Spolu neobchodné záväzky	-	3
Záväzky z obch. styku a ostatné záväzky spolu	13	17

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2019	k 30. septembru 2018
Záväzky do lehoty splatnosti	13	14
Záväzky po lehote splatnosti	-	-
Záväzky z obch. styku a ostatné záväzky spolu	13	14

12 Správne a administratívne náklady (SGA)

(v tis. EUR)	2019	2018
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	-12	-12
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	-12	-12
ostatné služby	-	-
Náklady spolu	-12	-12

13 Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	2019	2018
Ostatné prevádzkové výnosy		
Kurzové zisky	-	2
Spolu	-	2
(v tis. EUR)	2019	2018
Ostatné prevádzkové náklady		
Kurzové straty	-3	-3
Dane a poplatky	-1	-4
Spolu	-4	-7

14 Finančné náklady a výnosy

(v tis. EUR)	2019	2018
Finančné náklady		
Úrokové náklady	-117	-143
Ostatné finančné náklady	-	-
Spolu	-117	-143
Finančné výnosy		
Úrokové výnosy voči skupine z poskytnutých pôžičiek	492	1 220
Ostatné úrokové výnosy	-	39
Spolu	492	1 259

15 Daň z príjmu

(v tis. EUR)	2019	2018
Súhrnný zisk/strata pred zdanením	359	1 099
Teoretická daň pri 21%	75	231
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	-75	-231
Spolu	-	-
Splatná daň	-	-
Odložená daň (Pozn. 6)	-	-
Spolu	-	-
Efektívna sadzba dane	- %	-%

16 Transakcie so spriaznenými osobami

a) Materská spoločnosť

Spoločnosť poskytla v hospodárskom roku 2017 svojmu väčšinovému vlastníkovi úver v hodnote 77 773 tis. EUR na obdobie jedného roka. Počas roku 2018 sa zmluvné strany dohodli na predĺžení úveru o 1 rok. Počas sledovaného obdobia sa úver splatil.

Aktíva vyplývajúce z transakcií so svojim väčšinovým spoločníkom Johnson Controls Tolling GmbH & Co. KG k 30. septembru 2019 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

	k 30. septembru 2019	k 30. septembru 2018
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn. 5)	-	77 827
Aktíva spolu	-	77 827

Spoločnosť nevykazovala na konci sledovaného obdobia žiadne pasíva so svojim väčšinovým spoločníkom.

Johnson Controls Lučenec, s.r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2019 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

b) Ostatné spriaznené osoby

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

	2019	2018
Predaj		
Úrokový výnos	87	102

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

	k 30. septembru 2019	k 30. septembru 2018
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.5)	16 005	6 010
Cash pooling	2 541	4 085
Aktíva spolu	18 546	10 095

Pohľadávky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vysporiadávajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky poskytnutých a prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 5. Všetky obchodné a finančné transakcie boli zrealizované so spoločnosťami v skupine Johnson Controls.

Spoločnosť neeviduje žiadne záväzky voči spriazneným osobám.

Príjmy a výhody členov kľúčového manažmentu spoločnosti.

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

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, 0 zamestnancov (2018: 0).

17 Podmienené aktíva a záväzky

Daňová legislatíva

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

Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť nemá v nájme (operatívnom prenájme) budovy, osobné automobily, bytové priestory a výpočtovú techniku k 30. septembru 2019.

18 Udalosti po súvahovom dni

Koncom roka 2019 boli zverejnené prvé správy ohľadom obmedzeného množstva prípadov nákazy neznámym ochorením v Číne (neskôr označeným ako COVID-19, Koronavírus), ktoré boli nahlásené Svetovej zdravotníckej organizácii. Počas prvých mesiacov roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo. Spoločnosť posúdila dôsledky rozšírenie vírusu ako udalosť po konci účtovného obdobia, ktorá si nevyžaduje úpravu účtovnej závierky. Keďže sa situácia na svetových trhoch stále vyvíja, spoločnosť podnikla niekoľko opatrení na zmiernenie dopadu na svoju činnosť, napríklad dôkladné monitorovanie peňažných tokov spoločnosti. V súvislosti s pandémiou COVID-19 vedenie spoločnosti upravilo finančný plán spoločnosti na nasledujúce účtovné obdobie a domnieva sa, že neexistujú dôvody na pochybnosti o schopnosti Spoločnosti pokračovať v činnosti.

Nie sú známe žiadne iné udalosti, ktoré nastali po súvahovom dni a ktoré by ovplyvnili činnosti Spoločnosti.