

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.

**Účtovná závierka
k 30. septembru 2021**

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

júl 2022

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	5
3. Zásadne účtovné odhady a úsudky	19
4. Riadenie finančného rizika	20
5. Dlhodobý hmotný majetok	23
6. Investičný majetok	25
7. Dlhodobý nehmotný majetok	27
8. Úvery a pôžičky spriazneným osobám	28
9. Zásoby	29
10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.....	29
11. Odložená daňová pohľadávka	31
12. Splatná daň z príjmu	32
13. Peniaze a peňažné ekvivalenty	33
14. Finančné nástroje podľa kategórie	33
15. Vlastné imanie.....	33
16. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky.....	34
17. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia	34
18. Úvery a pôžičky.....	35
19. Výnosy	37
20. Služby	37
21. Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)	38
22. Ostatné prevádzkové náklady a výnosy	38
23. Finančné náklady a výnosy.....	38
24. Daň z príjmu.....	39
25. Transakcie so spriaznenými osobami.....	39
26. Podmienené aktíva a záväzky	40
27. Udalosti po súvahovom dni.....	40

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 30. septembru 2021, výsledok hospodárenia Spoločnosti 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 obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 30. septembru 2021,
- 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 zásady a účtovné metódy 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), 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 Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

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 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 za rok, za ktorý je účtovná závierka pripravená, 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, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer 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 jednotlivito 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 našej 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. júla 2022
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Monika Šmižanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.

Účtovná závierka k 30. septembru 2021 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 FINANČNEJ SITUácii

	Poznámka	30.9.2021	30.9.2020
AKTIVA			
Dlhodobý hmotný majetok	5	9 963	19 508
Investičný majetok	6	2 412	2 819
Dlhodobý nehmotný majetok	7	171	390
Odlúčaná daň z príjmov – pohľadávka	11	1 003	1 061
Dlhodobé úvery a pôžičky spríazneným osobám	8	151 403	151 403
Neobežný majetok		164 953	175 478
Zásoby	9	332	24
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	110 871	41 309
Zmluvné ekvivalenty	10	0	238
Krátkodobé úvery a pôžičky spríazneným osobám	8	255	255
Daň z príjmu splatná – pohľadávka	12	950	1 318
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	2 323	5 247
Obežný majetok		114 775	48 361
Aktiva spolu		279 738	223 859

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY

Základné imanie	15	69 717	69 717
Zákonný rezervný fond	15	6 972	6 972
Nerozdelený zisk/neuhradená strata minulých období	15	1 672	-1 435
Zisk/strata bežného účtovného obdobia	15	-5 968	3 187
Vlastné imanie		72 393	78 361
Rezervy		216	0
Závazky z prenájomu dlhodobé	16	13 606	13 702
Dlhodobé záväzky		13 822	13 708
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16, 17	49 428	20 045
Závazky z prenájomu krátkodobé	16	3 895	3 413
Kontokorentné úvery	18	121 226	63 595
Krátkodobé úvery a pôžičky od spríaznených osôb	14	19 170	19 137
Krátkodobé záväzky		193 523	125 790
Vlastné imanie a záväzky spolu		279 738	223 859

Táto účtovná závierka na stranách 1 až 40 bola podpísaná a schválená na zverejnenie vedením Spoločnosti dňa 28. júla 2022.

Podpisový záznam členov štatutárneho orgánu účtovnej jednotky (Executive)	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva
Alejandro Montoya Blanco Executive	Ing. Monika Dúbravská	Alejandro Montoya Blanco Executive

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO SÚHRNNÉHO VÝSLEDKU

	Poznámka	2021	2020
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	64 130	75 187
Spotreba materiálu a energií		-3 025	-3 135
Služby	20	-18 194	-20 341
Mzdové a sociálne náklady	21	-40 566	-42 626
Odpisy a opravné položky		-9 305	-4 674
Ostatné prevádzkové výnosy	22	1 704	2 338
Ostatné prevádzkové náklady	22	-696	-2 483
Zisk/Strata z prevádzkovej činnosti		-5 952	4 266
Úrokové výnosy	23	1 045	1 520
Úrokové náklady	23	-942	-1 324
Zisk/strata pred zdanením		- 5 849	4 462
Daň z príjmu	24	-119	-1 355
Zisk/strata po zdanení		-5 968	3 107
Iný súhrnný zisk/strata		-	-
Celková súhrnný zisk/strata spolu		-5 968	3 107

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata/ nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. októbru 2020	69 717	6 972	1 672	78 361
Strata bežného roka	-	-	-5 968	-5 968
Celková súhrnná strata spolu	-	-	-5 968	-5 968
Stav k 30. septembru 2021	69 717	6 972	-4 296	72 393

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Neuhradená strata/ nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. októbru 2019	69 717	6 972	-1 435	75 254
Zisk bežného roka	-	-	3 107	3 107
Celkový súhrnný zisk spolu	-	-	3 107	3 107
Stav k 30. septembru 2020	69 717	6 972	1 672	78 361

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

	Poznámka	2021	2020
Strata / Zisk pred zdanením		-5 849	4 462
Upravený o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku	5,6,7	9 305	4 674
Zmena stavu rezerv		210	-12
Odpis pohľadávok a tvorba OP	10	85	38
Zmena stavu OP k zásobám	9	-13	1
Úrokové náklady (netto)	23	-103	-196
Zisk z predaja hmotného majetku		0	32
		3 635	8 999
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu zásob	9	-294	39
Zníženie ("+") / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	10	-69 417	-10 952
Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	16	28 783	-47 495
Peňažné toky z prevádzkových činností		-37 293	-49 409
Prijatá ("+") / zaplatená ("-") daň z príjmov		272	825
Prijaté úroky		289	762
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		-36 732	-47 822
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku	5,6,7	-603	-1 138
Príjmy z predaja majetku		0	723
Prijaté úroky	23	756	758
Čisté peňažné toky z investičných činností		153	343
Peňažné toky z finančných činností			
Splatenie pôžičky spriazneným stranám	18	0	0
Prijatie pôžičky od spriaznených strán	18	33	591
Výdavky na zaplatené úroky spriazneným stranám	23	-49	-482
Prijatie / splatenie kontokorentného úveru	18	37 631	-18 200
Záväzky z leasingu		-3 061	-3 247
Výdavky na zaplatené úroky – kontokorent, leasing	23	-893	-842
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		33 661	-22 180
Čisté zníženie/zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		-2 918	-69 659
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13	5 247	74 906
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia*	13	2 329	5 247

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2021

1. Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o.
Pribinova 19
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:

- 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 dvoch segmentoch:

- v oblasti komplexnej správy technických prostriedkov budov („Building Efficiency“),
- servisné centrum Bratislava Business Centre („BBC“) pre účely interných zákazníkov skupiny Johnson Controls

Priemerný počet zamestnancov

Spoločnosť mala v roku 2021 priemerne 1 122 zamestnancov (2020: 1 458), z toho vedúcich pracovníkov 113 (2020: 118).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Orgány Spoločnosti:

Konatelia: Alejandro Montoya Blanco (od 8. novembra 2019)
 Ing. Kristína Gaál Drobcová (od 14. júla 2016)

V mene spoločnosti je oprávnený konať konateľ samostatne, a to pripojením svojho podpisu k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti.

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2020 a k 30. septembru 2021:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v tis. EUR	%		%
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 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 priamo v 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 13. septembra 2021.

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 2021 pre JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL spol. s r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „JCI“).

Hlavné účtovné zásady použité pri zostavení tejto účtovnej závierky 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 ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku, výkaze peňažných tokov a súvisiacich poznámkach, uvedené ako obdobie 2021 resp. 2020, preto predstavujú údaje za hospodárske roky 1. októbra 2020 až 30. septembra 2021 resp. 1. októbra 2019 až 30. septembra 2020.

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 2020 do 30. septembra 2021. Slovenský Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za rok končiaci 30. septembra 2021 podľa IFRS platných v EÚ.

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v EÚ, podľa princípu historických cien, okrem finančných nástrojov oceňovaných v reálnej hodnote, ako je popísané v nasledovných účtovných postupoch.

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 2021.

Spoločnosť evidovala k 30. septembru 2021 krátkodobé záväzky vo výške 193 523 tis. EUR (k 30. septembru 2020 to bolo 126 790 tis. EUR) a obežný majetok vo výške 114 775 tis. EUR (30. septembra 2020: 48 381 tis. EUR), čiže suma krátkodobých záväzkov bola krytá nižšou hodnotou obežných aktív.

Napriek tejto štruktúre krátkodobých a dlhodobých aktív, Spoločnosť nevidí riziko v schopnosti splácania svojich krátkodobých záväzkov, keďže dlhodobé aktíva sú tvorené úverom poskytnutým podnikom v Skupine vo výške 151 400 tis. EUR. Likvidita Spoločnosti je riadená skupinou a pravidelne prehodnocovaná tak, aby Spoločnosť bola schopná uhrádzať svoje záväzky. V prípade potreby je skupina schopná zabezpečiť pre Spoločnosť dostatok likvidných zdrojov, vrátane zmeny splatnosti dlhodobého úveru poskytnutého v skupine tak, aby Spoločnosť bola schopná splniť si svoje záväzky načas a v plnej výške.

Spoločnosť zároveň získala písomné potvrdenie od materskej spoločnosti ohľadne podpory pri financovaní v prípade potreby, aby bola schopná pokračovať vo svojej činnosti.

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 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 2020 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť aplikovala v bežnom účtovnom období

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 sú povinní vykazať: (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 a ostatného súhrnného výsledku. 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.

Tento nový štandard je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 a neskôr. Spoločnosť uplatnila tento štandard prvýkrát v účtovnom období začínajúcom 1. októbra 2019 použitím zjednodušeného prístupu prechodu, bez prehodnotenia porovnávacích informácií. Všetky aktíva s právom na užívanie sú oceňované vo výške lízingového záväzku k dátumu prvej aplikácie (upravené o akékoľvek preddavky alebo časovo rozlíšené výdavky).

Popis účtovných postupov súvisiacich s uplatnením IFRS 16 je uvedený v bode 2.20 Lízing.

Ďalšie štandardy a novely štandardov účinné od 1. októbra 2020 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)
- Novelizácia IFRS 16 – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou COVID-19 (vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. júna 2020 alebo neskôr).

2.3 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

- IFRS 17, Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce dňa 1. januára 2021 alebo neskôr)
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).
- Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy; Referencie na Koncepčný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3, a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (všetky novely boli vydané 14. mája 2020 a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).
- Novelizácia IFRS 17 a IFRS 4, Poistné zmluvy (novela vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná 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).
- Zverejňovanie účtovných postupov – novela IAS 1 a IFRS Praktické usmernenie 2 (vydané 12. februára 2021 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- Definícia účtovných odhadov – novela IAS 8 (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).
- 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)

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

2.4 Dlhodobý hmotný majetok

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

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú 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, kedy 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	10 rokov
Samostatný hnutelný majetok:	
- Stroje, prístroje a zariadenia	3 – 10 rokov
- Dopravné prostriedky	4 roky
- Inventár	5 rokov

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

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

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

2.5. Investičný majetok

Investičný nehnuteľný majetok je prvotne ocenený v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa aj náklady súvisiace s jeho obstaraním. Následne po prvotnom zaúčtovaní je investičný nehnuteľný majetok ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Investičný nehnuteľný majetok (okrem pozemkov) je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti. Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia.

Vykazovanie investičného nehnuteľného majetku sa ukončí pri jeho vyradení, alebo ak je investičný nehnuteľný majetok trvalo vylúčený z používania, a z jeho vyradenia sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky. Rozdiel medzi čistými príjmami z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom došlo k vyradeniu.

Prevody do alebo z investičného nehnuteľného majetku sa robia iba v prípade zmeny použitia. Spoločnosť v júni 2020 uzatvorila zmluvu o podnájme kancelárskych priestorov, ktoré Spoločnosť obstarala formou operatívneho lízingu účtovaného podľa IFRS 16 a tieto kancelárske priestory sú vykázané ako majetok obstaraný formou operatívneho lízingu. Časť priestorov, ktoré spoločnosť ďalej prenajíma bolo klasifikovaných ako investičný majetok a Spoločnosť tento preradila z kategórie Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia do kategórie Investičný majetok a tento je odpisovaný do konca doby podnájmu.

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.

Softvér

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

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

2.7 Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie a nehmotný majetok, ktorý má neurčitú dobu použiteľnosti, sa neodpisuje, avšak sa testuje na zníženie hodnoty. Majetok, ktorý sa odpisuje, sa prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne ziskateľná. 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 zaradi do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré existujú samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Majetok, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa posudzuje pravidelne k súvahovému dňu, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

2.8 Finančný majetok

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 znehodnotené, 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 alebo 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 pohľadávky z obchodného styku, pôžičky spriazneným stranám a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, 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 po odpočítaní opravnej položky ECL.

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Spoločnosť na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje počet dní, po ktorých je aktívum po termíne splatnosti a kategorizáciu zákazníka do skupiny spoločností v rámci skupiny Johnson Controls a mimo nej.

Pri pohľadávkach z obchodného styku a iných pohľadávkach Spoločnosť analyzovala historické dáta za posledné dva roky a určila podiel zlyhaných plnení na celkových faktúrovaných dodávkach Spoločnosti. Toto členenie neodhalilo žiadne významné rozdiely medzi jednotlivými kategóriami dlžníkov ani geografickými trhmi dlžníkov.

Spoločnosť zároveň analyzovala jednotlivých zákazníkov a neodhalila žiadneho finančne rizikového alebo nestabilného zákazníka, pri ktorom by bol dôvodný predpoklad, že sa budúce zlyhanie plnenia bude významne odlišovať od historických dát.

Na základe týchto predpokladov Spoločnosť stanovila maticu očakávaných úverových strát podľa jednotlivých vekových kategórií, ako je uvedené v poznámke 8.

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 aktíva 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.

Nederivátový finančný majetok a záväzky – vykazovanie a odúčtovanie

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku. Všetky ostatné finančné aktíva a pasíva sú prvotne účtované ku dňu uzavretia obchodu.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď uplynie zmluvné právo na peňažné toky plynúce z tohto majetku alebo prevedie práva získať zmluvné peňažné toky v transakcii, v ktorej však podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva finančného majetku sú prevedené, alebo nepostúpi ani nezachováva všetky podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva a neponechá si kontrolu nad prevedeným majetkom. Úrok v prípade odúčtovaného finančného majetku, ktorý je vytvorený alebo zachovaný Spoločnosťou sa účtuje ako samostatný majetok alebo záväzok.

Nederivátové finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané alebo zrušené alebo premlčané.

Nederivátový finančný majetok – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátový finančný majetok ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, poskytnuté pôžičky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú peňažné prostriedky.

Zníženie hodnoty finančného majetku

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Ostatné položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia a premietajú sa do zníženia hodnoty finančného majetku.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výsledku hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

2.9 Zásoby

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

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá 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.

2.10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách a krátkodobé peňažné úložky s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

2.11 Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí vklad spoločníka, ktorého štruktúra k 30. septembru 2021 a 2020 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 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.

2.12 Záväzky z obchodného styku

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

2.13 Pôžičky

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

2.14 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 ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku 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.

2.15 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 2.10). Medzi krátkodobé záväzky voči zamestnancom patria najmä mzdy a náhrady mzdy za dovolenku.

2.16 Rezervy

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 sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

2.17 Vykazovanie výnosov

Spoločnosť účtuje o troch druhoch základných výnosov:

- Výnosy z predaja služieb (administratívne a finančné služby pre spoločnosti v skupine Johnson Controls a služby spojené s opravou a údržbou systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)
- Výnosy z predaja služieb (inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)
- Výnosy z predaja tovarov (komponenty v segmente Building Efficiency)

Spoločnosť pri vykazovaní výnosov uplatňuje päťstupňový model v súlade s IFRS 15: 1) identifikácia zmluvy so zákazníkom; 2) identifikácia povinnosti plnenia; 3) stanovenie transakčnej ceny; 4) alokácia transakčnej ceny k samostatným povinnostiam plnenia a 5) vykazovanie výnosov po splnení povinností vyplývajúcich zo zmluvy.

Výnosy sa vykazujú vo výške transakčnej ceny. Transakčná cena je suma protihodnoty, na ktorú spoločnosť očakáva, že bude mať právo výmenou za prevod kontroly nad sľúbeným tovarom alebo službami zákazníkovi, s výnimkou súm inkasovaných v mene tretích strán.

Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Spoločnosť hodnotí svoje obchodné zmluvy s cieľom identifikovať, či vystupuje ako poskytovateľ alebo sprostredkovateľ. Spoločnosť na základe hodnotenia usúdila, že vo všetkých obchodných zmluvách vystupuje ako poskytovateľ, nakoľko má kontrolu nad tovarmi a službami, predtým ako sú poskytnuté zákazníkovi, predstavuje zaviazanú stranu a vo väčšine obchodných zmlúv, znáša riziká zmeny cien a je vystavená inventarizačnému riziku.

Spoločnosť nemá k súvahovému dňu žiadne zmluvy so zákazníkmi uzatvorené na obdobie dlhšie ako jeden rok, podľa definície stanovenej IFRS 15.

Transakčná cena sa priradzuje ku každej povinnosti plnenia na základe samostatných predajných cien určených pre každý predaný tovar a službu.

a) Výnosy z predaja služieb (administratívne a finančné služby pre spoločnosti v skupine Johnson Controls a služby spojené s opravou a údržbou systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)

Výnosy z predaja týchto služieb sa vykazujú v priebehu času, na základe dokončenia konkrétnych transakcií odhadnutých na proporcionálnej báze skutočných dodávok služieb voči celkovým očakávaným dodávkam. Zákazník súčasne prijíma a spotrebováva výhody z plnenia zmluvných povinností Spoločnosťou. Úhrada transakčnej ceny je zvyčajne splatná do jedného mesiaca. Zmluvy neobsahujú významnú variabilnú protihodnotu.

b) Výnosy z predaja služieb (inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)

Spoločnosť realizuje inštaláciu systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency v dĺžke niekoľkých týždňov až mesiacov pre zákazníkov zo súkromného i verejného sektora. Spoločnosť účtuje o týchto výnosoch v priebehu času vzhľadom k tomu, že zákazník kontroluje aktívum už v priebehu jeho inštalácie.

Pre každú zákazku Spoločnosť odhaduje celkové náklady potrebné na splnenie povinnosti plnenia zo zmluvy so zákazníkom a ďalej výnosy zo zmluvy. Spoločnosť meria pokrok plnenia svojej povinnosti zo zmlúv na základe metódy vstupov - porovnaním skutočných vynaložených nákladov vzhľadom k celkovým očakávaným nákladom nevyhnutným na splnenie povinnosti zo zmluvy.

Transakčná cena je stanovená na základe zmluvne stanovených cien. V prípade existencie variabilnej protihodnoty v zmluve (napr. penále za omeškanie) Spoločnosť odhaduje najpravdepodobnejšiu sumu, na ktorú bude mať nárok. Variabilná protihodnota alebo jej časť je vykázaná iba, ak je vysoko pravdepodobné, že v budúcnosti nedôjde k významnému anulovaniu sumy vykázaných kumulatívnych výnosov.

Spoločnosť uzatvára so zákazníkmi zmluvy, ktoré obsahujú len jednu povinnosť plnenia.

c) Výnosy z predaja tovarov (komponenty v segmente Building Efficiency)

Výnosy z predaja sú vykázané v momente prechodu kontroly nad produktom v momente dodania tovaru kupujúcemu. Výnosy z predaja tovarov sú vykázané v určitom časovom momente, zmluva má len jednu povinnosť plnenia.

2.18 Výnosové úroky

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

Výnosové úroky sú zahrnuté vo finančných výnosoch vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku bežného obdobia.

2.19 Lízing

Operatívny lízing

a. Vykazovacie obdobia začínajúce po 1. októbri 2019

Prvotné vykázanie a ocenenie

Spoločnosť zaviedla 1. októbru 2019 štandard *IFRS 16 Lízingy* použitím zjednodušeného princípu prechodu, na základe čoho porovnateľné údaje neboli upravené, ale sú vykázané podľa účtovného štandardu IAS 17 a IFRIC 4.

Zavedením štandardu *IFRS 16 Lízingy* Spoločnosť vykázala záväzok z lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17. Tieto záväzky boli vykázané, ako súčasná hodnota nezaplatených platieb, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou 1,15% k 30. Septembru 2019.

Výpočet záväzku z lízingu:
(v tis. EUR)

	Budova	Autá, IT	Total
Záväzky z operatívneho leasingu k 30.9.2019	26 322	1 652	27 974
Nárast z dôvodu indexácie	791	0	791
Pokles z dôvodu očakávaného predčasného ukončenia časti nájmu v zmysle zmluvy	-1 480	0	-1 480
Leasingy s nízkou obstarávacou cenou	0	-879	-879
Leasingy s dobou leasingu menej ako 1 rok	0	-151	-151
Nediskontované záväzky z operatívneho leasingu k 1. októbru 2019:	25 633	622	26 255
Zníženie záväzku z dôvodu diskontovania	-1 131	-12	-1 143
Záväzky z leasingu k 1. októbru 2019	24 502	610	25 112
Z toho záväzky do 1 roka	3 115	200	3 315
Z toho záväzky od 2 do 5 rokov	12 267	409	12 676
Z toho záväzky nad 5 rokov	9 121	0	9 121

Súvisiaci majetok s právom na užívanie bol vykázaný v hodnote rovnajúcej sa záväzku z lízingu, upraveného o hodnotu vopred zaplatených alebo časovo rozlíšených lízingových splátok súvisiacich s lízingom vykazaným vo výkaze o finančnej situácii k 30. septembru 2019.

Pri aplikácii štandardu IFRS 16 Lízingy, Spoločnosť použila nasledujúce praktické zjednodušenia povolené štandardom:

- Spoločnosť sa rozhodla neoddeľovať nelízingové komponenty a účtovať o lízingových a nelízingových komponentoch ako o jednom lízingovom komponente
- Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať majetok s právom na užívanie pre krátkodobé lízingy, ktorých doba prenájmu je 12 mesiacov alebo kratšia a lízingy s nízkou hodnotou. Hraničná hodnota stanovená Spoločnosťou pre posúdenie nízkej hodnoty je 5 000 EUR. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky týkajúce sa týchto lízingov ako rovnomerný náklad počas doby lízingu vo výsledku hospodárenia.
- Spoločnosť sa taktiež rozhodla neprehodnocovať, či zmluva je alebo obsahuje lízing ku dňu prvotného zavedenia. Namiesto toho, pri zmluvách uzatvorených pred dátumom prechodu sa Spoločnosť spolieha na ich posúdenie podľa štandardu IAS 17 a interpretácie IFRIC 4 Posúdenie, či zmluva obsahuje lízing.

Podľa štandardu IFRS 16 Spoločnosť vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu ku dňu zavedenia pre všetky nové lízingové zmluvy uzatvorené po 1. októbri 2019 s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

Majetok s právom na užívanie je prvotne ocenený nákladmi, ktoré zahŕňajú počiatočnú hodnotu záväzku z lízingu upravenú o akékoľvek lízingové splátky uskutočnené v deň, alebo pred dňom zavedenia, plus akékoľvek zrealizované prvotné priame náklady a odhad nákladov na demontáž a odstránenie prislúchajúceho majetku alebo na rekonštrukciu prislúchajúceho majetku alebo lokality, na ktorom sa majetok nachádza, odpočítajúc akékoľvek obdržané stimuly.

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a finančné náklady. Finančné náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo vo všeobecnosti platí aj pre lízingy Spoločnosti, použije sa inkrementálna úroková sadzba. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov poskytnutých Spoločnosti bankovými partnermi a výhľadu vývoja EURIBOR pre zodpovedajúce obdobia.

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

- fixné splátky znížené o pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu,
- sumy splatné nájomcom na základe záruk reziduálnej hodnoty,
- cena za uplatnenie opcie na predĺženie doby lízingu, ak si je nájomca primerane istý, že túto opciu uplatní, a
- úhrada pokút za predčasné ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža, že nájomca využije túto opciu.

Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

IFRS 16 definuje dobu lízingu ako nevypovedateľnú dobu, počas ktorej má nájomca právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva vrátane období, keď si je jednotka dostatočne istá, že využije opciu na predĺženie lízingu alebo si neuplatní opciu na ukončenie lízingu. Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Pri určovaní doby lízingu Spoločnosť (nájomca) berie do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomickú motiváciu uplatniť opciu na predĺženie alebo neuplatniť opciu na zrušenie. Opcia je prehodnotená ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly nájomcu.

Spoločnosť má takúto opciu na predĺženie v zmluvách na prenájom kancelárskych priestorov, keďže však táto opcia závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, Spoločnosť nebrala opciu na predĺženie prenájmu do úvahy pri výpočte doby lízingu.

Lízingové zmluvy Spoločnosti na prenájom áut sú väčšinou uzatvárané na obdobie 5 rokov, lízingová zmluva na prenájom kancelárskych priestorov je uzavretá do roku 2027.

Následné oceňovanie

Záväzok z lízingu je ocenený v nasledujúcich obdobiach použitím metódy efektívnej úrokovej miery. K jeho preceneniu dochádza, ak je možnosť, že dôjde k zmene lízingových splátok vplyvom:

- zmeny v sadzbe alebo indexe
- ak Spoločnosť zmení svoje posúdenie uplatnenia opcie na nákup, predĺženie alebo zrušenie lízingu

Majetok s právom na užívanie je následne odpisovaný použitím lineárnej metódy odpisovania od dátumu zavedenia do skončenia doby použiteľnosti majetku s právom použitia alebo do ukončenia doby lízingu podľa toho, ktorý nastane skôr. Majetok s právom na užívanie je pravidelne znížený o straty vyplývajúce zo zníženia hodnoty podniku a upravený o precenenie záväzku z lízingov.

Spoločnosť si zvolila prezentovať majetok s právom na užívanie ako súčasť Dlhodobého hmotného majetku a záväzok z lízingu ako samostatnú položku krátkodobých a dlhodobých záväzkov. Detailné informácie sú zverejnené v Poznámke 5.

b. Účtovanie o podnájme

Spoločnosť v roku 2020 dala časť majetku s právom na užívanie do podnájmu, pričom tento spĺňa kritériá lízingu podľa IFRS 16. Z majetku, ktorý Spoločnosť dala do podnájmu ako operatívny lízing, získava výnosy z prenájmu. Nájomné sa účtuje do výnosov účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Majetok daný do podnájmu bol klasifikovaný ako Investičný majetok (Poznámka 6).

Spoločnosť očakáva nasledovné výnosy z tohto podnájmu v budúcich účtovných obdobiach (v tis. EUR):

	Očakávané výnosy
do 1 roka – 30.9.2022	634 922
1 - 2 roky - 30.9.2023	634 922
2 - 3 roky - 30.9.2024	634 922
3 - 4 roky - 30.9.2025	634 922
4 - 5 rokov - 30.9.2026	634 921
viac ako 5 rokov – 31.8.2027	582 011
Spolu	3 756 620

2.20 Započítavanie finančných aktív a záväzkov

Finančné aktíva a záväzky sú vzájomne započítané a netto hodnota je vykázaná vo výkaze finančnej pozície len ak existuje právne vymožiteľné právo navzájom započítať zaúčtované sumy a tiež existuje zámer buď položky vyrovnať netto alebo realizovať aktívum a vyrovnať záväzok simultánne v tom istom čase. Takéto právo vzájomného zápočtu (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne uplatniteľné za všetkých nasledovných okolností: (i) v rámci bežnej obchodnej činnosti, (ii) v prípade neplnenia záväzku a (iii) v prípade konkurzu alebo reštrukturalizácie.

2.21 Zmluvné aktíva a zmluvné záväzky

Ak zákazník zaplatí protihodnotu alebo ak má Spoločnosť právo na protihodnotu, ktorá je nepodmienená (t.j. pohľadávka), predtým ako Spoločnosť prevedie tovar alebo službu na zákazníka, Spoločnosť vykáže zmluvný záväzok, keď je platba vykonaná alebo splatná (podľa toho, ktorý okamih nastane skôr). Zmluvný záväzok je záväzok Spoločnosti previesť tovar alebo služby na zákazníka, za ktoré Spoločnosť prijala protihodnotu od zákazníka (alebo je určitá protihodnota splatná).

Ak Spoločnosť splní povinnosť plnenia prevodom tovaru alebo služieb zákazníkovi skôr, ako zákazník zaplatí protihodnotu alebo pred splatnosťou platby, Spoločnosť vykáže zmluvné aktívum, s vylúčením akýchkoľvek súm prezentovaných ako pohľadávka. Zmluvné aktívum je právo Spoločnosti na protihodnotu za tovary alebo služby, ktoré Spoločnosť previedla na zákazníka. Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty zmluvného aktíva v súlade s IFRS 9.

2.22 Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

Spoločnosť v roku 2021 dostala od štátu dotáciu na náklady súvisiace s operatívnym leasingom v nevýznamnej výške, ktoré boli zaúčtované do ostatných výnosov.

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 v roku 2021: 1,55 rokov (2020: 2,48 roky). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti zvýšila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by sa zvýšila o 417 tis. EUR (2020: 301 tis. EUR). Ak by sa predpokladaná priemerná doba životnosti znížila o jeden rok, ročná hodnota odpisov by klesla o 66 tis. EUR. (2020: 261 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.

4. Riadenie finančného rizika

4.1 Faktory finančného rizika

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

Finančné riziká Spoločnosti sú riadené primárne na úrovni Skupiny Johnson Controls v USA resp. na úrovni vyššieho geografického / produktového segmentu v rámci Skupiny. Riadením rizika 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. Procesy riadenia rizika sú popísané bližšie pri jednotlivých rizikách.

Trhové riziko

(i) Riziko zmeny výmenných kurzov

Spoločnosť bola do roku 2018 vystavená riziku vyplývajúcemu zo zmeny výmenných kurzov z dôvodu poskytnutia úverov podnikom v skupine v USD. Treasury oddelenie v minulosti aktívne sledovalo toto kurzové riziko a v prípade potreby toto riziko eliminovalo uzatvorením finančných derivátov – menových swapov/forwardov v súlade s vnútornými predpismi skupiny. Špekulatívne obchodovanie nie je povolené. Od roku 2019 nie je spoločnosť vystavená riziku kurzových výkyvov súvisiacich s úvermi a požičkami spriazneným stranám v cudzej mene, keďže všetky úvery v USD boli počas roka 2019 splatené a novoposkytnuté úvery boli denominované iba v EUR. K 30. septembru 2021 Spoločnosť neevidovala prijaté ani poskytnuté úvery spriazneným stranám v cudzej mene a na konci roka 2020 už nemala otvorené žiadne derivátové transakcie.

Spoločnosť bola v predchádzajúcich účtovných obdobiach vystavená zanedbateľnému riziku kurzových výkyvov súvisiacich s pohľadávkami a záväzkami, s očakávanými výnosmi a prevádzkovými nákladmi v cudzej mene. Do roku 2018 bolo realizovaných takmer 100% výnosov a nákladov v mene EUR. Počas roka 2019 sa zvýšil podiel výnosov v inej mene – najmä USD, ale od roku 2020 sa opätovne zvýšil podiel výnosov a nákladov v mene EUR. K 30.9.2021 tvorili otvorené pohľadávky v inej mene ako EUR menej ako 1% celkovej sumy a otvorené záväzky v inej mene ako EUR tvorili 4% celkovej sumy, takže vplyv zmeny výmenného kurzu by bol minimálny.

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

Spoločnosť môže byť vystavená riziku úrokovej sadzby najmä v dôsledku čerpania krátkodobých a dlhodobých úverov z dôvodu zmeny úrokovej sadzby. Všetky pôžičky v skupine však majú pevne stanovenú úrokovú sadzbu do doby splatnosti, ktorá je stanovená v súlade s trhovými podmienkami a tiež v súlade s cash-flow plánom skupiny, ktorý je pravidelne revidovaný.

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 z tohto zúčtovacieho centra úver. Spoločnosť financuje svoje potreby cez krátkodobý 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 pozitívny resp. negatívny dopad na výsledok hospodárenia o 298 tis. EUR v roku 2021 (2020: 674 tis. EUR).

(iii) Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená kreditnému riziku z dôvodu pohľadávok voči tretím stranám a pohľadávok voči spiazneným stranám – avšak toto riziko je v oboch prípadoch hodnotené ako veľmi nízke. Pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom (Poznámka 10) a spoločnosť tieto pohľadávky pravidelne prehodnocuje. V prípade rizika nesplatenia pohľadávky, spoločnosť pozastaví poskytovanie služieb klientovi, avšak takýchto prípadov bolo v minulosti zanedbateľné množstvo. Kreditné riziko pohľadávok a pôžičiek voči spiazneným stranám (Poznámka 8 a 10) je riadené na úrovni skupiny, zabezpečované formou cash pooling a Spoločnosť ho preto považuje za minimálne.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vedené v bankách Všeobecná úverová banka a.s. a BMG – Bank Mendes Gans (ING Group). BMG nemá stanovený samostatný rating, preto používame rating ING Group, ktorej je súčasťou (Moody's rating B1). Hodnota zostatku peňažných prostriedkov a ekvivalentov k 30. septembru 2021 predstavuje 2 329 tis. EUR v BMG Bank (30. septembra 2020: 5 247 tis. EUR).

Skupina Johnson Controls využíva BMG banku na riadenie svojich vnútrogrupinových peňažných tokov, t.j. úhradu záväzkov a pohľadávok medzi spiaznenými 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 30. septembru 2020 a 2021, 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 spiazneným stranám. Očakávaná úverová strata týkajúca sa peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a pôžičiek poskytnutých spiazneným stranám je k 30. septembru 2021 zanedbateľná.

(iv) 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 krátkodobé úvery prijaté od spoločností, ktoré sú členmi skupiny Johnson Controls a zároveň využíva kontokorentnú linku s externou bankou. 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 2021:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	49 428	-	-	49 428
Záväzky z lízingu	3 699	10 976	2 630	17 305
Kontokorentný úver	121 226	-	-	121 226
Krátkodobé úvery a pôžičky od spiaznených osôb	19 170	-	-	19 170
<i>Z toho úroky</i>	<i>1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1</i>
Spolu	193 523	10 976	2 630	207 129

Krátkodobé úvery zahŕňajú úver od spiaznených strán vo výške 16 000 tis. EUR s úrokovou sadzbou 0.17% a splatnosťou 22. septembra 2022, čo predstavuje potenciálny záväzok z úroku 1 tis. EUR k 30. septembru 2021.

Uvedené hodnoty predstavujú hodnoty uvedené vo výkaze o finančnej situácii, vplyv diskontovania je nevýznamný.

Nasledujúca tabuľka uvádza analýzu splatnosti finančných záväzkov k 30. septembru 2020:

(v tis. EUR)	do 1 roka	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	20 645	-	-	20 645
Závazky z lízingu	3 413	12 587	6 115	22 115
Kontokorentný úver	83 595	-	-	83 595
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb	19 137	-	-	19 137
<i>Z toho úroky</i>	<i>1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1</i>
Spolu	126 790	12 587	6 115	145 492

4.2 Riadenie kapitálu

Spoločnosť považuje za kapitál Spoločnosti vlastné imanie, tak ako je prezentované v tejto účtovnej závierke v sume 72 393 tis. EUR (30. september 2020: 78 360 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 prediť 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 zisťiteľné pre majetok alebo záväzkov 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 zisťiteľných 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 2021 a k 30. septembru 2020 klasifikované v Úrovni 2 alebo 3.

Vzhľadom na povahu finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa ich účtovné hodnoty približujú k ich reálnej hodnote.

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 poskytnutých úverov a pôžičiek (Poznámka 8) sa určuje na základe budúcich zmluvných peňažných tokov pri zohľadnení aktuálnych trhových úrokových sadzieb. 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.

Reálna hodnota analyzovaná podľa hierarchie reálnych hodnôt a účtovná hodnota aktív a záväzkov, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou, je nasledovná:

	K 30. septembru 2021			K 30. septembru 2020		
	Úroveň 2 Reálna hodnota	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Úroveň 2 Reálna hodnota	Úroveň 3 Reálna hodnota	Účtovná hodnota
AKTÍVA (v tis. EUR)						
Poskytnuté pôžičky (pozn. 8)	0	149 405	151 655	0	148 663	151 655
Pohľadávky z obchodného styku netto (pozn. 10)	110 879	0	110 879	41 309	0	41 309
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty - aktíva (pozn. 13)	2 329	0	2 329	5 247	0	5 247
AKTÍVA SPOLU	113 208	149 405	264 863	46 556	148 663	198 211
PASÍVA						
Prijaté pôžičky (pozn. 18)	0	19 142	19 170	0	18 928	19 137
Záväzky z obchodného styku a záväzky z leasingu (pozn. 16)	66 733	0	66 733	42 760	0	42 760
Kontokorentné úvery (pozn. 18)	121 226	0	121 226	83 595	0	83 595
PASÍVA SPOLU	187 959	19 142	207 129	126 355	18 928	145 492

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

5. Dlhodobý hmotný majetok

Pohyb počas roka 2021 (v tis. EUR)	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena					
1. október 2020	22 142	3 480	0	0	25 622
Prírastky	87	411	-	-	498
Úbytky	-1 753	-82	-	-	- 1 835
Presuny do investičného majetku	-	-	-	-	-
30. september 2021	20 476	3 809	0	0	24 285
Oprávky					
1. október 2020	3 367	2 446	-	-	5 814
Prírastky	2 993	442	-	-	3 435
Úbytky	-	-82	-	-	-82
Presuny do investičného majetku	-	-	-	-	-
Zníženie hodnoty	5 138	-	-	-	5 138
30. september 2021	11 498	2 806	-	-	14 304
Zostatková hodnota					
1. október 2020	18 775	1 033	0	0	19 808
30. september 2021	8 978	1 002	0	0	9 980

Pohyb počas roka 2020 (v tis. EUR)	Stavby	Samostatné hnuteľné veci	Obstarávaný dlhodobý hm. majetok	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Obstarávacia cena					
1. október 2019	563	2 616	204	0	3 383
Prírastky	24 534	864	-	-	25 398
Úbytky	-	-	-204	-	- 204
Presuny do investičného majetku	- 2 955	-	-	-	- 2 955
30. september 2020	22 142	3 480	0	0	25 622
Oprávky					
1. október 2019	115	2 038	-	-	2 153
Prírastky	3 388	409	-	-	3 797
Úbytky	-	-	-	-	-
Presuny do investičného majetku	- 136	-	-	-	-136
30. september 2020	3 367	2 446	-	-	5 814
Zostatková hodnota					
1. október 2019	448	578	204	0	1 230
30. september 2020	18 775	1 033	0	0	19 808

K 30. septembru 2021 a k 30. septembru 2020 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.

Súčasťou dlhodobého hmotného majetku k 30. septembru 2021 bol majetok s právom na užívanie obstaraný formou operatívneho lízingu v nasledujúcej štruktúre:

Pohyb počas roka (v tis. EUR)	Budovy	Autá	Spolu
Obstarávacia cena			
1. október 2020	21 547	973	22 520
Prírastky	-	394	394
Úbytky	-	-82	-82
Ostatné zmeny	- 1 753	0	-1 753
30. september 2021	19 794	1 285	21 079
Oprávky			
1. október 2020	3 192	249	3 441
Prírastky	2 920	291	3 211
Úbytky	-	-82	-82
Znehodnotenie majetku	5 138	-	5 138
30. september 2021	11 250	458	11 708
Zostatková hodnota			
1. október 2020	18 355	724	19 079
30. september 2021	8 544	827	9 371

Ostatné zmeny v budovách predstavujú zníženie hodnoty v dôsledku predčasného ukončenia nájmu časti budovy, ktorá sa nevyužíva. Naďalej však mala Spoločnosť v prenájme priestory, ktoré nevyužívala, ale vzhľadom na ustanovenia nájmovej zmluvy nebolo možné ukončiť prenájom týchto priestorov, preto Spoločnosť vykázala na túto časť nevyužívaných prenajatých priestorov opravnú položku vo výške 5 138 tis. EUR, ktorá je vykázaná ako znehodnotenie majetku. Výška znehodnotenia sa bude každoročne prehodnocovať podľa aktuálnych podmienok prenájmu.

Pohyb počas roka (v tis. EUR)	Budovy	Autá	Spolu
Obstarávacía cena			
1. október 2019	24 502	610	25 112
Prírastky	-	363	363
Úbytky	-	-	-
Presuny do investičného majetku	- 2 955	-	- 2 955
30. september 2020	21 547	973	22 520
Oprávky			
1. október 2019	-	-	-
Prírastky	3 328	249	3 577
Úbytky	-	-	-
Presuny do investičného majetku	-136	-	-136
30. september 2020	3 192	249	3 441
Zostatková hodnota			
1. október 2019	24 502	610	25 112
30. september 2020	18 355	724	19 079

Spoločnosť si prenajíma kancelárske priestory a osobné motorové vozidlá. K dátumu zavedenia štandardu *IFRS 16 Lízingy* 1. októbra 2019 Spoločnosť vykázala záväzok z lízingu a majetok s právom na užívanie vo výške 25 mil. EUR vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako operatívny lízing podľa štandardu IAS 17 a nevykázala žiaden záväzok z lízingu a majetok s právom na užívanie vo vzťahu k lízingu, ktorý bol v minulosti klasifikovaný ako finančný lízing podľa štandardu IAS 17.

Úpravy uskutočnené k dátumu zavedenia štandardu IFRS 16 sú zverejnené v poznámke 2.19.

Výkaz ziskov strát a súhrnného hospodárskeho výsledku zahŕňa nasledovné položky v súvislosti s operatívnym lízingom:

	2021	2020
Úrokové náklady	239	274
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami (zahrnuté v službách)	0	151
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou (zahrnuté v službách)	644	474
Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami za energie (zahrnuté v službách)	1 092	1 367
Spolu	1 975	2 266

6. Investičný majetok

Spoločnosť v roku 2019 neevidovala žiaden investičný majetok. V júni 2020 Spoločnosť uzatvorila zmluvu o podnájme kancelárskych priestorov, ktoré Spoločnosť obstarala formou operatívneho lízingu účtovaného podľa IFRS 16 a tieto kancelárske priestory sú vykázané ako majetok s právom na užívanie obstaraný formou operatívneho lízingu. Časť priestorov, ktoré Spoločnosť ďalej prenajíma, bola klasifikovaná ako investičný majetok a Spoločnosť tento preradila z kategórie Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia do kategórie Investičný majetok.

Pohyb počas roka 2021 (v tis. EUR)	Investičný majetok -budovy	Investičný majetok spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2020	2 955	2 955
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
30. september 2021	2 955	2 955
Oprávky		
1. október 2020	136	136
Prírastky	407	407
Úbytky	-	-
30. september 2021	543	543
Zostatková hodnota		
1. október 2020	2 819	2 819
30. september 2021	2 412	2 412

Pohyb počas roka (v tis. EUR)	Investičný majetok -budovy	Investičný majetok spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2019	-	-
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
Presuny z dlhodobého hmotného majetku	2 955	2 955
30. september 2020	2 955	2 955
Oprávky		
1. október 2019	-	-
Prírastky	-	-
Úbytky	-	-
Presuny do investičného majetku	136	136
30. september 2020	136	136
Zostatková hodnota		
1. október 2019	-	-
30. september 2020	2 819	2 819

Priame prevádzkové náklady, vznikajúce z investičného nehnuteľného majetku, ktorý vytváral výnosy z prenájmu boli nevýznamné.

Investičný nehnuteľný majetok Spoločnosti je účtovaný v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty.

Keďže obstarávacia cena bola stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov potrebných na obstaranie majetku s právom užívania podľa IFRS 16, obstarávacia cena sa približuje k reálnej cene.

7. Dlhodobý nehmotný majetokPohyb počas roka 2021
(v tis. EUR)

	Softvér	Spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2020	1 424	1 424
Prírastky	107	107
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
30. september 2021	1 531	1 531
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
1. október 2020	1 034	1 034
Prírastky	326	326
Úbytky	-	-
Presuny	-	-
30. september 2021	1 360	1 360
Zostatková hodnota		
1. október 2020	390	390
30. september 2021	171	171

Pohyb počas roka 2020
(v tis. EUR)

	Softvér	Spolu
Obstarávacia cena		
1. október 2019	1 424	1 424
Prírastky	1 149	1 149
Úbytky	-1 149	-1 149
30. september 2020	1 424	1 424
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
1. október 2019	711	711
Prírastky	806	806
Úbytky	-483	-483
30. september 2020	1 034	1 034
Zostatková hodnota		
1. október 2019	713	713
30. september 2020	390	390

K 30. septembru 2021 a k 30. septembru 2020 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.

8. Úvery a pôžičky spriazneným osobám

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. - úrok	255	255
Krátkodobé úvery a pôžičky	255	255
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l. - istina	151 400	151 400
Dlhodobé úvery a pôžičky	151 400	151 400
Úvery a pôžičky spriazneným stranám spolu	151 655	151 655

Podmienky poskytnutých úverov spriazneným stranám boli nasledovné:

Partner	Splatnosť úveru	Úroková sadzba
JC Luxembourg European Finance S.a.r.l.	31.5.2024	0.5%

Všetky pôžičky a úvery sú do splatnosti a nezhodnotené, vedenie Spoločnosti považuje tieto spriaznené strany na základe pokračujúcej podpory zo strany Skupiny JC ako bonitné bez zvýšeného úverového rizika. Kreditný rating spoločnosti Johnson Controls Plc. Je F2/BBB+. Spoločnosť preto pri poskytovaní úverov podnikom v skupine nepožadovala žiadne dodatočné zabezpečenie.

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 zadĺženosťou.

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 poskytnutých úverov a pôžičiek k 30. Septembru:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Bonita 1	151 655	151 655
Bonita 2	0	0
Bonita 3	0	0
Spolu	151 655	151 655
Mínus: Opravná položka na zníženie hodnoty	0	0
Spolu účtovná hodnota poskytnutých úverov ocenených v amortizovanej hodnote k 30. septembru	151 655	151 655

Spoločnosť prehodnotila opravnú položku na očakávané straty z poskytnutých úverov. Keďže ide o úvery poskytnuté podnikom v skupine, očakávaná strata bola nevýznamná, a preto sa spoločnosť rozhodla o nej neúčtovať.

9. Zásoby

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Tovar	387	92
Opravná položka	-55	-68
	332	24

Vývoj opravnej položky k zásobám:

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2020	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2021
Tovar	68	55	-68	55
	68	55	-68	55

(v tis. EUR)	Stav k 1. októbru 2019	Tvorba	Rozpustenie	Stav k 30. septembru 2020
Tovar	67	1	-	68
	67	1	-	68

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky v dôsledku 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 2021 predstavuje 0 EUR (2020: 0 EUR).

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám	1 271	1 478
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Pozn. 25)	108 920	39 713
Finančné pohľadávky – z obchodného styku spolu	110 191	41 191
Poskytnuté preddavky	0	25
DPH pohľadávky	469	154
Ostatné pohľadávky	391	34
Nefinančné pohľadávky – ostatné spolu	860	213
Pohľadávky (brutto)	111 051	41 404
Opravná položka k pohľadávkam	-180	-95
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	110 871	41 309
Dlhodobé pohľadávky	51	0
Krátkodobé pohľadávky	110 820	41 309
Spolu	110 871	41 309
Dlhodobé pohľadávky	51	0
Krátkodobé pohľadávky	110 820	41 309
Zmluvné aktívum	0	228
Spolu	110 871	41 537

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
EUR	109 904	38 894
USD	269	2 281
Ostatné	18	16
Spolu	110 191	41 191

Pohľadávky z obchodného styku predstavujú sumy dlžné zákazníkmi za predaný tovar alebo vykonanú službu v rámci bežného podnikania. Zvyčajne sú splatné do 30 dní, a preto sú všetky klasifikované ako krátkodobé.

Spoločnosť na výpočet očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky používa maticu prezentovanú nižšie. Táto matica zohľadňuje počet dní, po ktorých je aktívum po termíne splatnosti a kategorizáciu zákazníka do skupiny spoločností v rámci skupiny Johnson Controls a ďalších zákazníkov. Spoločnosť túto maticu vytvorila na základe prehodnotenia vývoja pohľadávok za predchádzajúce dve účtovné obdobia. Spoločnosť v minulosti neevidovala straty z dôvodu odpisu pohľadávok, ani neúčtovala o významných opravných položkách.

v tis. EUR k 30. septembru 2021	% straty	Brutto účtovná hodnota	ECL
Pohľadávky z obchodného styku			
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls do splatnosti	0%	4 268	0
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls po splatnosti	0%	104 652	0
– pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám:			
do splatnosti	0%	808	0
1 až 60 dní po splatnosti	0%	279	0
61 až 90 dní po splatnosti	42%	7	3
nad 90 dní po splatnosti	100%	177	177
Pohľadávky z obchodného styku (brutto účtovná hodnota)		110 191	
Opravná položka z očakávaných strát			-180
Pohľadávky z obchod. styku, po opravnej položke (účtovná hodnota)		110 011	

v tis. EUR k 30. septembru 2020	% straty	Brutto účtovná hodnota	ECL
Pohľadávky z obchodného styku			
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls do splatnosti	0,00%	0	0
– pohľadávky voči spoločnostiam skupiny Johnson Controls po splatnosti	0,1%	39 713	0
– pohľadávky z obchodného styku voči tretím stranám:			
do splatnosti	6%	834	0
1 až 60 dní po splatnosti	15%	359	0
61 až 90 dní po splatnosti	42%	25	0
nad 90 dní po splatnosti	36%	260	95
Pohľadávky z obchodného styku (brutto účtovná hodnota)		41 191	
Opravná položka z očakávaných strát			-95
Pohľadávky z obchod. styku, po opravnej položke (účtovná hodnota)		41 096	

Pri pohľadávkach voči tretím stranám po splatnosti menej ako 90 dní Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke z očakávaných strát vzhľadom na nevýznamnosť tejto celkovej straty.

Spoločnosť má nastavenú okamžitú splatnosť pohľadávok voči Skupine, čo však nie je vždy dodržané zo strany Skupiny. Aj keď pohľadávky voči Skupine boli po splatnosti, Spoločnosť tieto pohľadávky nepovažuje za ohrozené, keďže Skupina v rámci riadenia likvidity tieto pohľadávky vždy uhradza a ani v minulosti neboli evidované žiadne straty z pohľadávok voči Skupine.

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. V čase zostavenia účtovnej závierky boli takmer všetky pohľadávky voči Skupine uhradené.

Vývoj opravnej položky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Pohľadávky voči spriazneným stranám z obchodného styku	Pohľadávky	Spolu
1.októbra 2020	-	95	95
Tvorba opravnej položky	-	85	85
Rozpustenie opravnej položky v hospodárskom výsledku	-	-	-
Spolu zmena stavu opravnej položky zaúčtovaná do nákladov	-	85	85
Odpis pohľadávok	-	-	-
30. septembra 2021	-	180	180

	Pohľadávky voči spriazneným stranám z obchodného styku	Pohľadávky	Spolu
1.októbra 2019	-	57	57
Tvorba opravnej položky	-	38	38
Rozpustenie opravnej položky v hospodárskom výsledku	-	-	-
Spolu zmena stavu opravnej položky zaúčtovaná do nákladov	-	38	38
Odpis pohľadávok	-	-	-
30. septembra 2020	-	95	95

11. Odložená daňová pohľadávka

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
- Dlhodobý majetok	228	64
- Pohľadávky - opravné položky	134	38
- Zásoby - opravná položka	55	68
- Rezerva na záruky (warranty)	217	-
- Nezaplatené poradenské služby	182	332
- Odhady na dodávky služieb	1 051	2 543
- Odhady na reštrukturalizáciu	207	508
- Odhady na audit	897	943
- Odhady na bonusy	348	423
- Ostatné odhady	-	130
- Daňové straty	1 443	-
Spolu	4 762	5 049
Sadzba dane	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	1 000	1 061
Z toho nevykázaná	-	-
Z toho vykázaná	1 000	1 061

Odhady na dodávky služieb v hodnote 1 051 tis. EUR (k 30. septembru 2020: 2 543 tis. EUR) predstavujú odhadované náklady na služby dodané Spoločnosti do konca príslušného účtovného obdobia, pričom ide najmä o služby, ktoré sú daňovým výdavkom až po zaplatení (napr. nájomné, právne služby a pod.).

Vývoj odloženej daňovej pohľadávky bol nasledovný:

(v tis.EUR)	Stav k 1.10.2020	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	Stav k 30.9.2021
– Dlhodobý majetok	12	36	-	48
– Pohľadávky – opravné položky	8	20	-	28
– Zásoby - opravná položka	14	-2	-	12
– Rezerva na záruky (warranty)	-	46	-	46
– Nezaplatené poradenské služby	71	-33	-	38
– Odhady na dodávky služieb	534	-313	-	221
– Odhady na reštrukturalizáciu	107	-64	-	43
– Odhady na audit	198	-10	-	188
– Odhady na bonusy	89	-16	-	73
– Ostatné odhady	28	-28	-	-
– Daňové straty minulých rokov		303		303
Spolu	1 061	-61	-	1 000

(v tis.EUR)	Stav k 1.10.2019	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	Stav k 30.9.2020
– Dlhodobý majetok	29	-17	-	12
– Pohľadávky – opravné položky	4	4	-	8
– Zásoby - opravná položka	14	-	-	14
– Nezaplatené poradenské služby	83	-12	-	71
– Odhady na dodávky služieb	682	-148	-	534
– Odhady na konzultačné služby	374	-374	-	-
– Odhady na reštrukturalizáciu	-	107	-	107
– Odhady na audit	114	84	-	198
– Odhady na bonusy	81	8	-	89
– Ostatné odhady	116	-88	-	28
Spolu	1 497	- 436	-	1 061

Veková štruktúra odloženej dane je vykázaná v nasledujúcej tabuľke:

(v tis.EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	589	1 049
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	411	12
Odložená daňová pohľadávka celkom	1 000	1 061

12. Splatná daň z príjmu

K 30. septembru 2021 Spoločnosť vykázala splatnú daňovú pohľadávku vo výške 988 tis. EUR (k 30. septembru 2020 pohľadávku: 1 318 tis. EUR).

13. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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 2021 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)	151 655	151 655
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	110 191	110 191
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	2 329	2 329
Spolu	264 175	264 175

k 30. septembru 2021 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.18)	19 170	19 170
Kontokorentné úvery (Pozn.18)	121 226	121 226
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	17 305	17 305
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.16)	49 428	49 428
Spolu	207 129	207 129

k 30. septembru 2020 (v tis. EUR)	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Spolu
Aktíva podľa súvahy		
Úvery a pôžičky spriazneným stranám (Pozn.8)	151 655	151 655
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Pozn.10)	41 191	41 191
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty (Pozn.13)	5 247	5 247
Spolu	198 093	198 093

k 30. septembru 2020 (v tis. EUR)	Závazky v amortizovanej hodnote	Spolu
Úvery a pôžičky od spriaznených strán (Pozn.18)	19 137	19 137
Kontokorentné úvery (Pozn.18)	83 595	83 595
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	22 115	22 115
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (Pozn.16)	20 645	20 645
Spolu	145 492	145 492

15. Vlastné imanie**Základné imanie**

Základné imanie spoločnosti je 69 717 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 30. septembru 2021 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

Spoločník Spoločnosti rozhodol o presunutí straty dosiahnutej v predchádzajúcom účtovnom období do straty minulých období dňa 13. septembra 2021.

16. Závazky z obchodného styku a iné záväzky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Obchodné záväzky:		
Záväzky z obchodného styku	2 474	2 212
Záväzky voči spriazneným osobám (Pozn. 25)	39 251	7 663
Nevyfakturované dodávky a dohadné položky	4 843	7 262
Finančné záväzky – obchodné spolu	46 568	17 137
Neobchodné záväzky:		
Záväzky zo vzťahov k zamestnancom	1 527	1 829
Záväzky voči Sociálnej poisťovni a ostatné dane	1 332	1 675
Záväzky zo sociálneho fondu (Pozn. 17)	-3	2
Ostatné záväzky	4	2
Nefinančné záväzky – ostatné spolu	2 860	3 508
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu - krátkodobé	49 428	20 645

Štruktúra záväzkov z lízingu:

	k 30. septembru 2021	k 1. októbru 2020
Záväzky z prenájmu do 1 roka	3 699	3 413
Záväzky z prenájmu od 2 do 5 rokov	10 976	12 587
Záväzky z prenájmu nad 5 rokov	2 630	6 115
Záväzky z prenájmu celkom	17 305	22 115

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Záväzky do lehoty splatnosti	47 467	20 449
Záväzky po lehote splatnosti	1 961	101
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	49 428	20 550

Spoločnosť neeviduje v súvislosti so záväzkami po splatnosti žiadne zmluvné pokuty ani penále.

17. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

(v tis. EUR)	2020 / 2021	2019 / 2020
Stav k 1. októbru	2	4
Tvorba na ťarchu nákladov, ostatný prídel	227	260
Čerpanie	-232	-262
Stav k 30. septembru	-3	2

18. Úvery a pôžičky

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Krátkodobé		
Úvery a úroky od spriaznených osôb	19 170	19 137
Kontokorentné bankové úvery	121 226	83 595
Krátkodobé úvery a pôžičky spolu	140 396	102 731

Krátkodobé úvery a úroky od spriaznených osôb k 30. septembru 2021 zahŕňajú cash poolový úver prijatý od JC Lučenec 3 170 tis. EUR (v roku 2020 : JC Lučenec 3 136 tis. EUR) a krátkodobý úver prijatý tiež od spoločnosti JC Lučenec vo výške 16 000 tis. EUR s pôvodnou splatnosťou 22. septembra 2019, ktorý bol postupne každý rok predĺžený a jeho súčasná splatnosť je do 22. septembra 2022.

Prehľad nečerpaných zostatkov bankových úverových liniek:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
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 2021	k 30. septembru 2020
BMG	Kontokorentný	Euribor +1,2%	Na požiadanie	121 226	83 595
JC Lučenec	Cash pooling	1,60%	Na požiadanie	3 170	3 136
JC Lučenec	prevádzkový	1,32%	22.9.2022	16 000	16 000
Spolu				140 396	102 731

Analýza čistého dlhu

Nasledujúca tabuľka analyzuje čistý dlh Spoločnosti:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Krátkodobé úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn. 18)	19 170	19 137
Kontokorentné úvery (Pozn. 18)	121 226	83 595
Závazky z lízingu (Pozn. 16)	17 305	22 115
Hrubý dlh	157 701	124 847
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Pozn. 13)	-2 329	- 5 247
Čistý dlh (znižený o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty)	155 372	119 600

Závazky z finančných činností

Nasledujúca tabuľka analyzuje pohyby hrubého dlhu Spoločnosti:

(v tis. EUR)	Lízingy	Úvery	Spolu
Hrubý dlh k 1. októbru 2020	-	120 341	120 341
Peňažné toky, z toho:	21 841	-18 659	3 182
- čerpanie výpožičiek (požičky prijaté od spriaznených strán)	-	591	591
- platby istiny (kontokorentný úver)	-	-18 200	-18 200
- platby úrokov	-274	-1 050	-1 324
- prírastok záväzku z lízingu	25 112	0	25 112
- splatenie záväzku z lízingu	-2 997	0	-2 997
Úrokové náklady	274	1 050	1 324
Hrubý dlh k 30. septembru 2020	22 115	102 732	124 847
Peňažné toky, z toho:	-3 296	36 961	33 665
- čerpanie výpožičiek (požičky prijaté od spriaznených strán)	-	33	33
- čerpanie istiny (kontokorentný úver)	-	37 631	37 631
- platby úrokov	-239	-703	-942
- prírastok záväzku z lízingu	393	-	393
- splatenie záväzku z lízingu	-3 450	-	-3 450
Úrokové náklady	239	703	942
Ostatné (zníženie záväzku z leasingu z dôvodu zníženia plochy prenájmu budovy)	-1 753	-	-1 753
Hrubý dlh k 30. septembru 2021	17 305	140 396	157 701

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 2021						
Aktíva						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	2 329	-	2 329	-2 329	-	-
Pasíva						
Kontokorentné úvery	121 226	-	121 226	- 2 329	-	118 897
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 2020						
Aktíva						
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5 247	-	5 247	- 5 247	-	-
Pasíva						
Kontokorentné úvery	83 595	-	83 595	- 5 247	-	78 348

19. Výnosy

(v tis. EUR)	2021	2020
Výnosy z predaja služieb*	62 321	72 711
Výnosy z predaja služieb **	1 761	2 391
Predaj tovaru	48	85
Výnosy spolu	64 130	75 187

* Administratívne a finančné služby pre spoločnosti v skupine Johnson Controls a služby spojené s opravou a údržbou systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency

** Inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency

Aktíva a pasíva vyplývajúce zo zmlúv so zákazníkmi:

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Krátkodobé zmluvné aktíva (inštalácia systémov technickej správy budov v segmente Building Efficiency)	0	228
Spolu zmluvné aktíva	0	228

20. Služby

(v tis. EUR)	2021	2020
Manažérske poplatky	265	311
Personálny leasing	967	1 443
Náklady na zamestnanie	1 115	691
Konzultačné služby	8 167	5 589
Právne služby	586	1 168
Opravy	210	272
Subkontrakty	530	884
Nájomné	344	1 710
Cestovne a reprezentačné náklady	1 265	703
Administratívne náklady	278	770
Telekomunikačné a dátové služby	4 444	6 530
Ostatné	23	270
Náklady spolu	18 194	20 341

V službách za roky 2021 a 2020 boli zahrnuté aj nasledovné položky súvisiace s operatívnym lízingom:

(v tis. EUR)	2021	2020
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami	-	151
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou	644	474
Náklady súvisiace s variabilnými splátkami za energie nezahrnuté v lízingových záväzkoch	1 092	1 367
Spolu	1 736	1 992

21.Mzdové náklady (zamestnanecké požitky)

(v tis. EUR)	2021	2020
Mzdy	26 328	29 509
Sociálne povinné odvody	9 677	10 572
<i>Z toho: odvody na dôchodkové poistenie</i>	4 658	4 989
Ostatné sociálne náklady	4 561	2 545
Spolu	40 566	42 626

Priemerný počet zamestnancov v roku 2021 bol 1 122 (2020: 1 458).

Spoločnosť neúčtovala o rezerve na bonusy a odchodné, keďže neposkytuje zamestnancom špeciálne bonusy, resp. nemá v kolektívnej zmluve uvedené žiadne odchodné nad rámec zákona, čiže potenciálne záväzky z odchodného podľa zákona sú pre spoločnosť nemateriálne.

22.Ostatné prevádzkové náklady a výnosy

Ostatné prevádzkové výnosy (v tis. EUR)	2021	2020
Ostatné výnosy	628	117
Výnosy z podnájmu majetku s právom užívania – operatívny lízing	635	212
Kurzové zisky	441	1 319
Výnosy z predaja majetku	0	690
Spolu	1 704	2 338

Ostatné prevádzkové náklady (v tis. EUR)	2021	2020
Bankové poplatky	7	8
Tvorba/rozpustenie opravnej položky	132	32
Zaplatené pokuty a úroky z omeškania	-	3
Dary	25	31
Náklady na predaný majetok	-	722
Poistenie	-	11
Kurzové straty	444	1 259
Ostatné náklady	88	417
Spolu	696	2 483

23.Finančné náklady a výnosy

Finančné náklady (v tis. EUR)	2021	2020
Úroky z lízingu	239	274
Úroky ostatné	654	842
Úroky z prijatých pôžičiek (Pozn. 25)	49	208
Spolu	942	1 324

Finančné výnosy (v tis. EUR)	2021	2020
Úroky ostatné	289	762
Úroky z poskytnutých pôžičiek (Pozn. 25)	756	758
Spolu	1 045	1 520

24. Daň z príjmu

(v tis. EUR)	2021	2020
Zisk/strata pred zdanením	-5 849	4 462
Teoretická daň pri 21%	-1 228	937
Vplyv daňovo neuznaných výnosov		
Vplyv daňovo neuznaných nákladov	1 287	353
- znehodnotenie majetku v práve užívania (operatívny leasing)	1 079	-
- bonusy zamestnancom, ktoré nie sú daňové	200	268
- cestovné a reprezentačné náklady	3	67
- ostatné položky	5	18
Ostatné	2	65
Spolu	61	1 355
Splatná daň	0	919
Zrážková daň	58	0
Odložená daň (Pozn. 11)	61	436
Spolu	119	1 355
Efektívna sadzba dane	-	-

25. Transakcie so spriaznenými osobami

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

(v tis. EUR)	2021	2020
Predaj		
Predaj výrobkov, služieb a tovaru	60 795	71 348
Úrokový výnos	756	758
Úrokový výnos (cash pooling)	-	-
Nákup		
Nákup materiálu	1 501	1 422
Nákup služieb	22 142	15 061
Manažérske poplatky	98	155
Úrokový náklad	49	208
Úrokový náklad (cash pooling)	-	-

Všetky transakcie so spriaznenými stranami boli uskutočnené počas roku 2021 a 2020 s ostatnými podnikmi v skupine. Spoločnosť nevykonávala transakcie s materskou firmou.

Všetky transakcie so spriaznenými stranami boli realizované na základe nezávislých trhových cien a za podmienok, za akých by boli vykonané s nezávislými obchodnými partnermi.

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

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Pohľadávky z obchodného styku (Pozn. 10)	108 920	39 713
Úvery a pôžičky spriazneným osobám (Pozn.8)	151 655	151 655
Aktíva spolu	260 575	191 368

(v tis. EUR)	k 30. septembru 2021	k 30. septembru 2020
Závazky z obchodného styku (Pozn.16)	39 251	7 663
Cash-pool voči Skupine	3 170	3 136
Úvery a pôžičky od spriaznených osôb (Pozn.18)	16 000	16 000
Pasíva spolu	58 421	26 799

Pohľadávky a záväzky z transakcií so spriaznenými osobami sa priebežne vysporiadávajú pri najbližšom zúčtovaní v rámci Skupiny. Podmienky poskytnutých a prijatých úverov a pôžičiek sú bližšie uvedené v Poznámke 8 a 18. Spoločnosť v roku 2020 a 2021 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.

Príjmy slovenských členov kľúčového manažmentu sa Spoločnosť rozhodla v sledovanom účtovnom období nezverejniť, keďže tieto údaje považuje za dôverné. 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 20).

26.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.

27.Udalosti po súvahovom dni

Skupina Johnson Controls v rámci snahy o znížovanie nákladov prehodnocuje činnosti svojich jednotlivých servisných centier. V tejto súvislosti bolo založené servisné centrum v Indii, kde sa presunuli niektoré účtovné a servisné činnosti. Na druhej strane, servisné centrum Bratislava Business Centre („BBC“) plánuje prevziať aktivity od lokálnych účtovných tímov. BBC je naďalej považované za významné servisné centrum, poskytujúce služby jednotlivým podnikom v skupine.

Po konci roka 2021 došlo k eskalácii politického napätia v regióne, ktoré vyústilo do vojnového konfliktu medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a výrazne zasiahlo celosvetové dianie, negatívne ovplyvnilo ceny komodít a finančné trhy a prispelo k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť však v danom momente nie je možné úplne predvídať. Spoločnosť nevykonáva žiadne obchodné aktivity v Ruskej federácii alebo na Ukrajine a takisto v daných krajinách nemá umiestnené ani aktíva či investície.

Po 30. septembri 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.