

Samsung Display Slovakia, s.r.o., v likvidácii

Mimoriadna účtovná závierka

k 10. máju 2023

a za obdobie 4 mesiacov a 10 dní, ktoré sa vtedy skončilo

zostavená podľa

Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o., v likvidácii

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit mimoriadnej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o., v likvidácii („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 10. máju 2023;

a za obdobie od 1. januára do 10. mája 2023:

- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz zmien peňažných tokov;

a

- poznámky mimoriadnej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená mimoriadna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 10. máju 2023, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za obdobie od 1. januára do 10. mája 2023 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie niektorých skutočností

Upozorňujeme na poznámku 3 Základ pre zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky, kde je opísané, že pri zostavovaní účtovnej závierky nebola použitá zásada nepretržitého pokračovania v činnosti, pretože v priebehu roka 2022 Spoločnosť podpísala Rámcové zmluvy o predaji na všetky svoje budovy a majetok a časť budov a majetku bude odovzdaná v roku 2023. K 24. aprílu 2023 spoločník rozhodol o likvidácii Spoločnosti a o vstupe Spoločnosti do likvidácie. Spoločnosť vstúpila do likvidácie k 11. máju 2023 a z tohto dôvodu bola zostavená mimoriadna účtovná závierka k 10. máju 2023. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, 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 významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej 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.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za obdobie od 1. januára do 10. mája 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.



Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.



Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96

Zodpovedný audítor:
Ing. Peter Balážik
Licencia UDVA č. 1178

Bratislava, 12. júla 2023

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výkaz o finančnej situácii k 10. máju 2023	6
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za obdobie od 1. januára 2023 do 10. mája 2023	7
Výkaz zmien vlastného imania za obdobie končiace sa 10. mája 2023	8
Výkaz peňažných tokov za obdobie končiace sa 10. mája 2023	9
Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za obdobie končiace sa 10. mája 2023	10-42

Výkaz o finančnej situácii

v celých eurách

	Poznámka	10. máj 2023	31. december 2022
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty			
peňažných prostriedkov	9	18 506 992	18 803 512
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	58 617	72 548
Dlhodobý hmotný majetok	12	7 752	12 920
Daňové pohľadávky	23	-	-
Zásoby	11	-	-
Spolu obežný majetok		18 573 361	18 888 980
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	12	-	-
Investície do nehnuteľností	13	-	-
Nehmotný majetok	14	-	-
Dlhodobé pohľadávky		-	-
Odložená daňová pohľadávka	15	-	-
Spolu neobežný majetok		-	-
Majetok držaný na predaj	12	1 966 073	1 966 073
Spolu majetok		20 539 434	20 855 053
Závázky			
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	16	436 241	194 757
Výnosy budúcich období - krátkodobá časť	17	-	-
Prijaté zálohové platby	16	98 304	98 304
Spolu krátkodobé závázky		534 545	293 061
Výnosy budúcich období - dlhodobá časť	17	-	-
Spolu dlhodobé závázky		-	-
Spolu závázky		534 545	293 061
Vlastné imanie			
Základné imanie	18	33 105 491	33 105 491
Zákonný rezervný fond		1 683 049	1 683 049
Nerozdelený zisk		(14 783 651)	(14 226 548)
Spolu vlastné imanie		20 004 889	20 561 992
Spolu vlastné imanie a závázky		20 539 434	20 855 053

Poznámky na stranách 11 až 42 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku

v celých eurách

	Poznámka	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Tržby z predaja služieb	19	21 600	132 765
Tržby spolu		21 600	132 765
Odbytové a administratívne náklady	20	(736 683)	120 045
Zisk (strata) z prevádzkovej činnosti		(715 083)	252 810
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	21	-	9 020 023
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	21	(6 067)	(5 552 815)
Finančné výnosy	22	164 066	28 543
Finančné náklady	22	(18)	(111)
Zisk (strata) pred zdanením		(557 103)	3 748 450
Daň z príjmu	23	-	-
Zisk (strata) za obdobie		(557 103)	3 748 450
Ostatný komplexný výsledok za obdobie		-	-
Komplexný zisk (strata) za účtovné obdobie		(557 103)	3 748 450

Poznámky na stranách 11 až 42 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania

v celých eurách

		Základné imanie (Poznámka 18)	Zákonný rezervný fond (Poznámka 18)	Nerozdelený zisk	Spolu
	Pozn.				
Zostatok k 1. januáru 2022		33 105 491	1 683 049	(17 975 003)	16 813 537
Komplexný zisk za účtovné obdobie		-	-	3 748 450	3 748 450
Zostatok k 31. decembru 2022	18	33 105 491	1 683 049	(14 226 548)	20 561 992
Zostatok k 1. januáru 2023		33 105 491	1 683 049	(14 226 548)	20 561 992
Komplexný zisk za účtovné obdobie		-	-	(557 103)	(557 103)
Zostatok k 10. máju 2023	18	33 105 491	1 683 049	(14 783 651)	20 004 889

Poznámky na stranách 11 až 42 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

v celých eurách

	Pozn.	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok za účtovné obdobie		(557 103)	3 748 450
Úpravy o:			
Odpisy dlhodobého hmotného majetku a amortizácia nehmotného majetku	12, 13, 14, 20	5 168	1 192 240
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok z obchodného styku	10, 12	-	-
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	21	-	(406 665)
Zvýšenie opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku		-	1 364 021
Čisté úrokové náklady/(výnosy)	22	(164 048)	107
Nerealizované kurzové straty		-	-
Nerealizované kurzové zisky		-	-
Náklad/(Výnos) dane z príjmov	23	-	-
Prevádzkový zisk/strata pred zmenou pracovného kapitálu		(715 983)	5 898 153
Úbytok / (Prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	10	13 931	(2 945 022)
(Úbytok) / Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	16	241 466	(262 068)
Úbytok prijatých zálohových platieb	16	-	(1 402 000)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(460 568)	1 289 063
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	22	164 066	28 218
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	21 21	-	13 723 000
Čisté peňažné toky použité na investičnú činnosť		164 066	13 751 218
Čistý prírastok (Úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov	9	(296 520)	15 040 281
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	9	18 803 512	3 763 231
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	9	18 506 992	18 803 512

Poznámky na stranách 11 až 42 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Samsung Display Slovakia, s.r.o., v likvidácii (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť založená na Slovensku.

Spoločnosť je zaregistrovaná na nasledovnej adrese:

Samsung Display Slovakia, s.r.o., v likvidácii
919 42 Voderady 401
Slovenská republika

Spoločnosť bola založená 12. marca 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 28. marca 2007 pod pôvodným názvom Samsung Electronics LCD Slovakia s.r.o. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 45269/B). S účinnosťou od 8. septembra 2012 bola Spoločnosť premenovaná na súčasný názov Samsung Display Slovakia, s.r.o. K 30. septembru 2012 je Spoločnosť registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka 23392/T. Spoločnosť vstúpila do likvidácie s účinnosťou od 11. mája 2023. V súlade s § 70 ods. 4 Obchodného zákonníka bude Spoločnosť odo dňa vstupu do likvidácie používať obchodné meno s dodatkom "v likvidácii".

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36758205 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2022348757.

V roku 2017 Spoločnosť rozšírila svoju činnosť aj o prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku. Rozšírenie činnosti bolo zapísané do obchodného registra 9. júna 2017 na základe rozhodnutia jediného akcionára z 2. mája 2017.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti bola výroba a predaj TFT LCD a LED panelov a modulov a prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku. Dňa 1. júna 2017 Spoločnosť predala výrobnú linku na LCD a LED panely spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. Od tohto dátumu Spoločnosť zmenila predmet podnikania z výrobného podniku na spoločnosť poskytujúcu služby prenájmu. Budovy vykázané ako Investície do nehnuteľností, sú prenášané nájomcom v rámci klastra Voderady. Spoločnosť sa zameriava na prenájom a pokračuje v predaji časti majetku, ktorý bol predtým využívaný na výrobu a v súčasnosti je držaný na predaj. Spoločnosť vstúpila do likvidácie 11. mája 2023 a plánuje ukončiť likvidáciu v roku 2023.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 10. máju 2023 bol 4, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2022 bol 4, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Počet zamestnancov k 10. máju 2023 bol 4, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2022 to bolo 4, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa §16 ods. 4d, § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 10. mája 2023, keďže Spoločnosť vstúpila do likvidácie s účinnosťou od 11. mája 2023. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou za účtovné obdobie končiacie 10. mája 2023, nakoľko v predchádzajúcich obdobiach splnila podmienky stanovené týmto zákonom pre povinné zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Ak Spoločnosť už raz splnila tieto podmienky, musí pokračovať v zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou aj v nasledujúcich obdobiach, a to bez ohľadu na splnenie týchto kritérií.

Dátum schválenia mimoriadnej účtovnej závierky na zverejnenie

Táto mimoriadna účtovná závierka bola zostavená k 10. máju 2023 a za obdobie, ktoré sa vtedy skončilo a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 30. júna 2023.

Spoločník Spoločnosti môže vykonať úpravy tejto mimoriadnej účtovnej závierky do dňa jej schválenia Valným zhromaždením.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. decembru 2022, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením dňa 28. februára 2023.

Orgány účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca

Hyuk Chang Kwon

Na základe rozhodnutia jediného akcionára Spoločnosti bol za likvidátora s účinnosťou od 11. mája 2023 vymenovaný pán Hyuk Chang Kwon.

Informácie o spoločníkoch ku koncu vykazovaného obdobia a o štruktúre spoločníkov do dňa ich zmeny počas vykazovaného obdobia

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

Spoločníci	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva v %	Iný podiel na ostatných položkách vlastného imania ako na základnom imaní v %
	V absolútnych hodnotách	V %		
Samsung Display Co. Ltd., Kórejská republika	33 105 491	100	100	-

Základné imanie Spoločnosti je registrované v Obchodnom registri a je plne splatené.

Informácie o materskej spoločnosti

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Co., Ltd., Samsung 1 Ro, Giheung-gu, Yong-in-City, Gyeonggi-do 446-920, Kórejská republika. Táto konsolidovaná účtovná závierka je ďalej zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Electronics Co., Ltd., Kórejská republika, hlavnej materskej spoločnosti. Tieto konsolidované účtovné závierky sú k dispozícii v sídle najvyššej kontrolujúcej spoločnosti na adrese Maetan-dong 129, Yeongtong-gu, Suwon, Gyeonggi-do, Kórejská republika. Adresa registrovaného súdu, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Financial Supervisory Service, 150-743, 97 Yeoui-daero, Youngdeungpo-gu, Seoul, Kórejská republika.

Schválenie audítora

Jediný spoločník 28. februára 2023 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie 2023.

2. Vyhlásenie o súlade

Táto mimoriadna účtovná závierka bola zostavená v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

3. Východiská pre zostavenie

Mimoriadna účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu ukončenia činnosti, keďže spoločnosť ukončila svoju činnosť a je v procese likvidácie. S účinnosťou od 24. apríla 2023 spoločník rozhodol o zrušení Spoločnosti likvidáciou a jej vstupe do likvidácie. Spoločnosť vstúpila do procesu likvidácie s účinnosťou od 11. mája 2023 na základe rozhodnutia súdu.

Spoločnosť pri zostavovaní mimoriadnej účtovnej závierky vychádzala z predpokladu ukončenia činnosti. Spoločnosť ukončuje svoju činnosť a pripravuje všetok majetok na predaj.

Návratná hodnota celého majetku pokryje všetky záväzky Spoločnosti.

K 10. máju 2023 Spoločnosť nevyrába žiadne výrobky, prestala prenajímať priestory ku koncu roka 2022 a všetky jej budovy, pozemky a nehnuteľnosti sú vykazované ako majetok určený na predaj. Spoločnosť neplánuje v roku 2023 žiadne ďalšie podnikateľské činnosti a bude sa zameriavať len na predaj svojho majetku, ako aj na dokončenie procesu likvidácie, ktorý by sa mal uskutočniť neskôr v roku 2023 po odovzdaní budov, pozemkov a majetku kupujúcim (v roku 2023). Vzhľadom na to, že proces likvidácie už začal, mimoriadna účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu ukončenia činnosti, keďže Spoločnosť nebude schopná v dohľadnej budúcnosti pokračovať vo svojej činnosti. Predpokladaný koniec likvidácie je do konca roka 2023.

Majetok Spoločnosti bol k 10. máju 2023 ocenený v návratnej hodnote, pričom v prípade všetkých nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sú určené na predaj, sú tieto sumy rovnaké ako dohodnutá predajná cena znížená o náklady na predaj.

Mimoriadna účtovná závierka nebola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti. Všetky významné záväzky vrátane rezerv súvisiacich s likvidáciou a opravných položiek boli už zaúčtované a sú vykázané v mimoriadnej účtovnej závierke k 10. máju 2023.

Spôsob oceňovania

Mimoriadna účtovná závierka bola pripravená na báze historických cien, okrem majetku spoločnosti oceneného návratnou hodnotou.

Funkčná a prezentačná mena

Mimoriadna účtovná závierka je prezentovaná v eurách, ktoré sú funkčnou menou a je zaokrúhlená na celé eurá.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/EÚ vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a rôznych iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Informácie o významných neistotách v odhadoch a kritických úsudkoch pri používaní účtovných politík, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v mimoriadnej účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich poznámkach:

- Poznámka 4d) – Investície do nehnuteľností
- Poznámka 4j) – Zníženie hodnoty
- Poznámka 4g) – Dlhodobý majetok držaný na predaj
- Poznámka 4i) – Zásoby
- Poznámka 4k) – Rezervy

Posúdenie zníženia hodnoty

Indikátory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty, zahŕňujú nasledovné:

- Technologický pokrok;
- Významné zhoršenie výsledkov v porovnaní s očakávanými historickými alebo budúcimi prevádzkovými výsledkami;
- Významné zmeny v spôsobe použitia obstaraného majetku alebo stratégie pre celkovú činnosť Spoločnosti;
- Zastaranosť výrobkov.

Ak Spoločnosť zistí, že zostatková účtovná hodnota dlhodobého majetku nemusí byť návratná na základe výskytu jedného alebo viacerých vyššie uvedených indikátorov, zníženie hodnoty je merané na základe odhadov budúcich čistých diskontovaných peňažných príjmov očakávaných z tohto majetku, vrátane prípadného vyradenia (pozri Poznámku 13).

4. Významné účtovné zásady

Účtovné zásady, uvedené v nasledujúcich bodoch nižšie, boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach vykázaných v tejto účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie.

Peňažný majetok a záväzky, vyjadrené v cudzej mene, sú na konci účtovného obdobia prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene, sú prepočítané výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky, vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotu, sa prepočítajú na euro výmenným kurzom, vyhláseným v deň určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Reálna hodnota menových forwardov je stanovená na základe kótovaných trhových cien, ak sú tieto ceny k dispozícii. Pokiaľ uvedená trhová cena nie je k dispozícii, reálna hodnota sa odhaduje diskontovaním rozdielu medzi zmluvnou forwardovou cenou a aktuálnou forwardovou cenou na zostatkovú dobu splatnosti kontraktu s použitím bezrizikovej úrokovej sadzby (na báze štátnych dlhopisov).

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady Poznámka j).

Obstarávacía cena zahŕňa všetky náklady priamo prislúchajúce k obstaraniu majetku. Obstarávacía cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, ak je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo prislúchajúce k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny tohto majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sa o nich účtuje ako o samostatných položkách nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát, v položke vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti.

ii. Následné náklady

Spoločnosť zahrnie do účtovnej hodnoty položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu častí, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť. Opravy a udržiavanie nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Predpokladaná doba životnosti je nasledovná:

- Budovy a stavby 15 rokov
- Vozidlá 5 rokov

Metódy odpisovania, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

iv. Reklasifikácia investícií do nehnuteľností

Keď sa zmení účel používania nehnuteľnosti z nehnuteľnosti užíwanej vlastníkom na investičnú nehnuteľnosť, nehnuteľnosť sa preцени na reálnu hodnotu a následne sa preklasifikuje. Spoločnosť používa model ocenenia v obstarávacej cene pre vykazovanie a oceňovanie investícií v nehnuteľnostiach a pokračuje v jeho odpisovaní na základe historickej odpisovej sadzby.

v. Reklasifikácia majetku určeného na predaj

Ak účtovná jednotka klasifikuje majetok ako majetok určený na predaj, oceňuje ho buď účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženej o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia. Účtovná hodnota majetku sa oceňuje v súlade s platnými štandardmi IFRS pred jeho prvotnou klasifikáciou do majetku určeného na predaj.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok, obstaraný Spoločnosťou, má určitú dobu životnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady Poznámka j).

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- Softvér 5 rokov

Metódy odpisovania, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade vyššie.

d) Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností sú držané s cieľom dosiahnuť príjmy z nájomného alebo kapitálové ocenenie alebo pre oba účely. Preto investície do nehnuteľností vytvárajú peňažné toky vo veľkej miere nezávisle od ostatných aktív, ktoré má účtovná jednotka v držbe. To odlišuje investície do nehnuteľností od dlhodobého majetku užívaného vlastníkom v rámci podnikania. Výroba alebo dodávky tovaru a služieb (prípadne využitie majetku na administratívne účely) generujú peňažné prostriedky prislúchajúce nielen dlhodobému majetku, ale aj inému majetku, ktorý je použitý vo výrobe alebo pri dodávkach tovaru a služieb. IAS 16 sa vzťahuje na dlhodobý hmotný majetok užívaný vlastníkom.

Investície do nehnuteľností sa vykazujú ako majetok iba vtedy, ak:

- je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky, ktoré sú spojené s investíciami do nehnuteľností, budú plynúť do Spoločnosti, a
- je možné spoľahlivo stanoviť obstarávaciu cenu investícií do nehnuteľností.

Investície do nehnuteľností sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene. Transakčné náklady sa zahrnú do prvotného ocenenia.

Spoločnosť používa model ocenenia obstarávacou cenou pri zaradení a oceňovaní investícií v nehnuteľnostiach, a pokračuje v jeho odpisovaní na základe historickej odpisovej sadzby.

Pre účely vykazovania investícií do nehnuteľností stanovuje Spoločnosť aj reálnu hodnotu (ak používa model ocenenia v obstarávacej cene).

Po zaradení oceňuje Spoločnosť investície do nehnuteľností v súlade s požiadavkami IAS 16 platnými pre tento model, s výnimkou dlhodobého majetku, ktorý spĺňa kritériá klasifikácie majetku držaného na predaj (alebo je zaradený do skupiny na vyradenie, ktorá je klasifikovaná za účelom držania na predaj) v súlade s IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončované činnosti. Investície do nehnuteľností, ktoré spĺňajú kritériá klasifikácie majetku držaného na predaj (alebo sú zaradené do vyradovanej skupiny, ktorá je klasifikovaná za účelom držania na predaj), sa oceňujú v súlade s IFRS 5.

Na základe vstupov použitých na určenie reálnej hodnoty majetku a záväzkov bola definovaná hierarchia reálnej hodnoty:

Úroveň 1: kótovaná cena (neupravená) na aktívnom trhu pre identickú položku majetku alebo záväzkov.

Úroveň 2: vstupy iné ako kótovaná cena v rámci Levelu 1, ktoré sú pozorovateľné pre majetok alebo záväzky, a to buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené z cien).

Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

e) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či je zmluva prenájomom respektíve obsahuje prenájom. Zmluva je alebo obsahuje prenájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu.

Spoločnosť účtuje právo na používanie a záväzok z prenájmu k dátumu začatia prenájmu. Právo na používanie sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá pozostáva z pôvodnej sumy záväzku z prenájmu upraveného o všetky splátky nájmu uskutočnené k dátumu začatia alebo pred dátumom začatia prenájmu, vrátane počiatočných priamych nákladov.

Právo na používanie sa následne odpisuje rovnomerne od dátumu začatia do konca doby prenájmu. V takom prípade sa právo na používanie odpisuje počas doby životnosti, ktorá sa určuje rovnako ako v prípade dlhodobého hmotného majetku.

Záväzok z prenájmu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou splátok z prenájmu, ktoré nie sú zaplatené k dátumu začatia, diskontovaných o úrokovú sadzbu stanovenú v zmluve o prenájme alebo, ak túto sadzbu nie je možné ľahko určiť, o prírastkovú úrokovú sadzbu Spoločnosti („*the incremental borrowing rate*“).

Do hodnoty majetku s právom na používanie a záväzkov z nájmu Spoločnosť nezahrňa nájom s dobou prenájmu 12 mesiacov alebo menej. Spoločnosť tiež využila možnosť nezahrnúť nájom, pri ktorých má predmet nájmu nízku hodnotu (tzv. small-ticket leasing), kde je hodnota najatého majetku nižšia ako 5 000 USD a pri jej určení sa vychádza z predpokladu, že ide o nový majetok bez ohľadu na vek prenájatého majetku.

f) Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť prenája investície do nehnuteľností. Spoločnosť zaradila tieto prenájmy ako operatívny prenájom, nakoľko Spoločnosť neprevedie všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, čo sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Prvotné priame náklady vynaložené pri vyjednávaní a dohadovaní operatívneho prenájmu sa pripočítavajú k zostatkovej hodnote prenájatého majetku a vykazujú sa počas doby prenájmu na rovnakom základe ako výnos z prenájmu.

Spoločnosť nie je povinná uskutočňovať zmeny pri prechode na IFRS 16 v prípade prenájmu, v ktorom koná ako prenajímateľ.

g) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok alebo skupina majetku určená na vyradenie, sú klasifikované ako dlhodobý majetok držaný na predaj, ak je vysoko pravdepodobné, že sa jeho účtovná hodnota späťne získa primárne prostredníctvom predaja než jeho pokračujúcim používaním.

Takýto majetok alebo skupina majetku určená na vyradenie sa vo všeobecnosti oceňuje ich účtovnou hodnotou alebo, ak je nižšia, ich reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj. Akékoľvek zníženie hodnoty skupiny majetku určenej na vyradenie sa najprv alokuje ku goodwillu a potom k ostatnému majetku a záväzkom proporcionálne, okrem prípadu ak sa strata zo zníženia hodnoty týka zásob, finančného majetku, odloženej daňovej pohľadávky, majetku vznikajúceho zo zamestnaneckých požitkov, ktoré sa ďalej vykazujú v súlade s ostatnými účtovnými zásadami Spoločnosti. Strata zo zníženia hodnoty pri prvotnej klasifikácii majetku ako majetok držaný na predaj a následné zisky a straty z každého následného preceňovania majetku sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok držaný na predaj sa neodpisuje.

h) Finančné nástroje

Finančný majetok

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote, v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku alebo v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát na základe oboch týchto aspektov:

- obchodného modelu Spoločnosti pre správu finančného majetku a
- zmluvných charakteristík peňažných tokov finančného majetku.

Finančný majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote

Finančný majetok sa oceňuje v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- finančný majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať finančný majetok s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.

V konsolidovanom účtovnom výkaze o finančnej situácii Spoločnosti je tento majetok vykázaný ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, poskytnuté pôžičky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú bankové účty, vkladové účty a cash-poolingové účty.

Finančné záväzky

Finančné záväzky Spoločnosti sú zaradené do jednej z nasledovných kategórií: finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia alebo oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9), resp. ostatné finančné záväzky (IAS 39).

Finančné záväzky v amortizovanej hodnote (IFRS 9) alebo Ostatné finančné záväzky (IAS 39)

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9), resp. ostatné finančné záväzky (IAS 39) sú rôzne finančné záväzky, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Oceňovanie finančných nástrojov

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9)

Bankové úvery, úročené pôžičky a emitované dlhopisy sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o príslušné transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti vo výške amortizovaných nákladov. Rozdiel medzi touto hodnotou a hodnotou, v ktorej sa úvery, pôžičky a dlhopisy splatia, sa vykazuje ako náklad na základe efektívnej úrokovej miery vo výsledku hospodárenia.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa pri ich vzniku oceňujú nominálnou hodnotou, pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Započítanie finančného majetku

Finančný majetok a záväzky sa započítavajú vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti, pričom sa vykáže iba ich netto hodnota vtedy, keď má Spoločnosť právne vymožiteľný nárok na kompenzovanie vykázaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich čistej hodnoty.

Odúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok sa odúčtuje, keď:

- sa majetok splatí alebo zaniknú práva na peňažné toky z investície, alebo
- Spoločnosť prevedie práva na peňažné toky z investície alebo uzavrie dohodu o prevode, a tým (i) prevedie v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom alebo (ii) neprevedie v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom, pričom si neponechá kontrolu nad investíciou. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predať majetok ako celok nespriaznenej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

Finančné záväzky sa odúčtujú vtedy, keď povinnosť Spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne, je vyrovnaná alebo zrušená.

Rozdiel medzi účtovnou hodnotou vyradeného finančného majetku a zaplatenou protihodnotou sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

i) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku zníženej o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Ocenenie zásob je na základe metódy váženého aritmetického priemeru a zahŕňa náklady súvisiace s obstaraním zásob a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného stavu a na ich súčasné miesto.

Pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výrobe, hodnota obsahuje príslušný podiel výrobných nákladov s ohľadom na bežnú prevádzkovú kapacitu.

Spoločnosť posudzuje použiteľnosť zásob jednotlivo a upravuje ich účtovnú hodnotu na ťarchu výsledku hospodárenia na základe odhadov čistej realizovateľnej hodnoty. Zásoby, ktoré už nie je možné spracovať alebo prepracovať, sú odpísané. Spoločnosť berie do úvahy trendy vo vývoji tržieb za rôzne položky zásob a prípady, v ktorých čistá realizovateľná hodnota môže byť nižšia ako účtovná hodnota.

j) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

Spoločnosť vykazuje opravnú položku na očakávané straty (angl. *expected credit loss*, ECL) pre:

- finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote.

Spoločnosť neúčtuje o zmluvnom majetku.

Spoločnosť oceňuje straty zo zníženia hodnoty vo výške, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas celej doby životnosti (doživotná ECL), okrem poskytnutých dlhodobých pôžičiek a vkladov v bankách, pri ktorých sa kreditné riziko (riziko zlyhania počas očakávanej životnosti finančného majetku) od ich prvotného vykázania významne nezmenilo. Tieto straty zo zníženia hodnoty sa oceňujú v 12-mesačnej ECL.

Straty zo zníženia hodnoty obchodných pohľadávok a zmluvnom majetku sa vždy oceňujú počas životnosti ECL.

Pri posudzovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania významne zvýšilo, a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť používa primerané a opodstatnené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez neprimeraných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa kvantitatívne a kvalitatívne informácie a analýzy založené na minulých skúsenostiach Spoločnosti a informovanom hodnotení úveru vrátane informácií o budúcnosti.

Spoločnosť očakáva, že kreditné riziko finančného majetku sa zvýši, ak je po splatnosti viac ako 30 dní.

Spoločnosť považuje finančný majetok za zlyhaný, ak:

- nie je pravdepodobné, že dlžník zaplatí spoločnosti svoje úverové záväzky v plnej výške, bez zabezpečenia (ak existuje); alebo
- finančný majetok je po splatnosti viac ako 90 dní.

Doživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú z prípadov zlyhania, ku ktorým môže potenciálne dôjsť počas očakávanej životnosti finančného majetku.

12-mesačné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú z prípadov zlyhania, ku ktorým môže potenciálne dôjsť do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, keď predpokladaná životnosť finančného majetku nepresahuje 12 mesiacov).

Maximálne obdobie, počas ktorého by sa mala ECL oceňovať, je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Oceňovanie ECL

ECL sú odhady na základe vážených pravdepodobností úverových strát. Úverové straty sú merané ako súčasná hodnota všetkých peňažných deficitov (t. j. rozdiel medzi peňažnými tokmi splatnými Spoločnosti v súlade so zmluvou a peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva).

ECL sú znížené o efektívnu úrokovú mieru finančného majetku.

Znehodnotený finančný majetok

Finančný majetok Spoločnosti oceňovaný v amortizovanej hodnote sa prehodnocuje k dátumu zostavenia účtovnej závierky s cieľom zistiť, či existuje náznak znehodnotenia. Ak existuje akýkoľvek náznak, ktorý má negatívny vplyv na budúce peňažné toky finančného majetku, finančný majetok je znehodnotený.

Pozorovateľné ukazovatele zníženia hodnoty finančného majetku (zníženie úverového rizika):

- významné finančné ťažkosti dlžníka alebo emitenta;
- porušenie zmluvy, napr. oneskorenie platby alebo po splatnosti o viac ako 90 dní;
- reštrukturalizácia úveru alebo zálohovej platby Spoločnosti za podmienok, ktoré by inak Spoločnosť neakceptovala;
- je pravdepodobné, že dlžník vstúpi do likvidácie alebo inej finančnej reorganizácie; alebo
- ukončenie aktívneho akciového trhu z dôvodu finančných ťažkostí.

Prezentácia straty zo zníženia hodnoty ECL vo výkaze o finančnej situácii

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku ocenená v amortizovanej hodnote sa odpočíta od brutto hodnoty finančného majetku.

Strata zo zníženia hodnoty sa posudzuje k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti je pravidelne posudzovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku. Za účelom testovania zníženia hodnoty majetku, majetok, ktorý nemôže byť testovaný jednotlivo, je zoskupený do najmenších skupín majetku, produkujúcich toky peňažných prostriedkov zo stáleho používania, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od peňažných tokov plynúcich z ostatného majetku či skupín majetku (ďalej len „jednotka generujúca peňažné prostriedky“).

Zníženie hodnoty sa vykáže vtedy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku, z ktorej plyní príjem peňažných prostriedkov a je do veľkej miery nezávislá od tokov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek), a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota ostatného majetku je čistá realizovateľná cena alebo hodnota z používania, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty z používania sa očakávané budúce peňažné toky diskontujú na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery nezávislé peňažné toky, sa návratná hodnota určí pre tú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej daný majetok patrí.

V súvislosti s ostatným majetkom, straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú pravidelne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo zanikla. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene odhadov, použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku neprevyšuje účtovnú hodnotu, ktorá by bola určená pred vykázaním straty zo zníženia hodnoty.

Metódy použité na hodnotenie indikátorov zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v účtovných zásadách j).

k) Rezervy

Rezervy sa vykazujú, ak má Spoločnosť súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov

a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Rezervy sú stanovené diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov sadzbou pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a prípadné riziká špecifické pre daný záväzok.

Spoločnosť neúčtovala o rezerve na záručné opravy. Spoločnosť nemá žiadne povinnosti z titulu reklamácií z minulej udalosti, pretože tieto povinnosti sú prenesené na SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. (jediný odberateľ vyrobených hotových výrobkov). Spoločnosť bola zodpovedná iba za montáž, je prevádzkovaná na báze „Obstarávacía cena plus“, a za svoje služby účtuje spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. poplatok za spracovanie. Akékoľvek nedostatky, ktoré sa vyskytnú, sú riešené spoločnosťou SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. Spoločnosť nepreberá na seba žiadnu zodpovednosť a spoločnosť SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. jej neúčtuje záručné poplatky.

Rezervy na likvidáciu

Spoločnosť v súvislosti s plánovanou likvidáciou zaúčtovala rezervu na náklady na odstupné, rezervu na nevyčerpanú dovolenku a na všetky služby súvisiace s ukončením činnosti Spoločnosti.

Ukončené činnosti

Ukončené činnosti tvoria súčasť podnikania Spoločnosti, ktorej operácie a peňažné toky sa jasne odlišujú od zvyšku Spoločnosti a ktorá:

- predstavuje samostatnú hlavnú časť podnikania alebo geografickú oblasť podnikania;
- je súčasťou jednotného koordinovaného plánu vyradiť túto samostatnú hlavnú časť podnikania (divízie) alebo geografickej oblasti podnikania; alebo
- je dcérskou spoločnosťou nadobudnutou výhradne za účelom jej ďalšieho predaja.

Ukončenou činnosťou klasifikujeme udalosť, keď dôjde k predaju tejto časti podnikania alebo keď časť podnikania spĺňa kritériá klasifikácie „držaný na predaj“.

Ak je činnosť klasifikovaná ako ukončená činnosť, porovnávací výkaz ziskov a strát a výkaz komplexného výsledku je znovu prezentovaný tak, ako keby bola operácia ukončená od začiatku porovnávacieho obdobia.

l) Výnosy

i. Tržby z predaja služieb

Príjmy z prenájmu sú rovnomerne zaúčtované do výkazu ziskov a strát počas doby trvania nájmu. Poskytnuté lízingové stimuly sa účtujú ako neoddeliteľná súčasť celkových výnosov z prenájmu po dobu trvania nájmu. Príjem z prenájmu majetku, ktorý je predmetom sublízingu, je vykazovaný ako tržby z predaja služieb.

m) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú:

- úrokové náklady z pôžičiek vykázané metódou efektívnej úrokovej miery (iné ako priamo prislúchajúce obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- úrokové výnosy z investovaných prostriedkov;
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a úrokové náklady sa vykazujú použitím metódy efektívnej úrokovej miery vo výkaze ziskov a strát za obdobie, v ktorom vzniknú.

n) Daň z príjmu

Náklady na daň z príjmu zahŕňajú splatnú a odloženú daň. Náklady na daň z príjmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, okrem prípadov, vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok, vychádzajúci zo zdaniteľných príjmov za rok prepočítaný platnou sadzbou dane ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Splatná daň je upravená o sumy súvisiace s minulými obdobiami.

ii. Odložená daň

Odložená daň je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich daňovou základňou. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výkaz ziskov a strát ani na základ dane.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje v prípade, keď je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, s ktorým možno daňovú pohľadávku zúčtovať. Odložená daňová pohľadávka sa prehodnocuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítavať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže predstavovať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov. Takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

o) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúcu právnu alebo konštruktívnu povinnosť vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a túto povinnosť možno spoľahlivo oceniť.

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Štátne dotácie sa prvotne vykazujú ako výnosy budúcich období v reálnej hodnote, ak existuje primeraná istota, že budú prijaté a Spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciou. Dotácie na obstaranie majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia systematicky počas celej doby životnosti majetku. Dotácie, ktoré kompenzujú vynaložené náklady Spoločnosti sú vykázané vo výsledku hospodárenia ako ostatné prevádzkové výnosy v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť používa brutto metódu prezentácie štátnych dotácií vzťahujúcich sa na majetok a vykazuje samostatne dotáciu ako výnos a samostatne odpisy majetku. V predchádzajúcich rokoch Spoločnosť získala štátne dotácie na obstaranie výstavbu prevedeného majetku. Tieto dotácie boli prijaté v plnej výške v predchádzajúcich rokoch, sú nevratné, nakoľko boli všetky podmienky na získanie dotácie splnené. Štátne dotácie boli účtované ako výnosy budúcich období a boli časovo rozlíšené do výnosov počas životnosti príslušného majetku, nakoľko bol tento majetok odpisovaný.

q) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze o finančnej situácii vtedy a len vtedy, ak má Skupina právo na kompenzáciu týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

5. Určenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a, pre účely zverejnenia, ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku sa približne rovná ich reálnej hodnote.

Finančné záväzky vykazované v amortizovanej hodnote (IFRS 9) sú rôzne finančné záväzky, ktoré nie sú vykazované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Finančné záväzky vykazované v amortizovanej hodnote cez výkaz o finančnej situácii, sú záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

6. Aplikácie nových štandardov a interpretácií

Neexistujú žiadne nové doplnenia.

7. Vydané Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, ktoré ešte nie sú účinné

Nasledujúce štandardy a doplnenia k štandardom sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2022 a skoršia aplikácia je povolená. Spoločnosť predčasne neprijala žiadny z týchto nových a doplnených štandardov a neočakáva, že budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku Spoločnosti, po nadobudnutí ich účinnosti.

- Dlhodobé záväzky so zmluvnými podmienkami (Doplnenie k to IAS 1);
- Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné (Doplnenie k IAS 1);
- Zverejnenie účtovných postupov (Doplnenie k IAS 1 a Vyhlásenie o praxi IFRS 2: Zverejnenie účtovných postupov);
- Definícia účtovných odhadov (Doplnenia k IAS 8);
- Odložená daň z príjmov, vzťahujúca sa k majetku a záväzkom z jednej transakcie (Doplnenia k IAS 12);
- Leasingový záväzok a Predaj a spätný odpredaj (Doplnenia k IFRS 16);
- IFRS 17 Poistné zmluvy a dodatky k IFRS 17 Poistné zmluvy.

8. Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré boli schválené EÚ k 10. novembru 2022, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2022

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a Vyhlásenie o praxi IFRS 2 Posudzovanie významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Dodatky k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o materiálnych účtovných zásadách a nie o významných účtovných zásadách.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zaviedli definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politik od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní, aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad líziny a záväzky, týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Nové alebo doplnené štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2022, ktoré ešte neboli schválené EÚ k 10. novembru 2022

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28 Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024¹. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Viac informácií nájdete v popise nižšie.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné so zmluvnými podmienkami

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr a majú byť uplatňované retrospektívne. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné požiadavky sa vzťahujú na spoločnosti, ktoré adoptovali skoršiu aplikáciu doplnení z roku 2020, ktoré už boli vydané, ale zatiaľ neúčinné.

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1 klasifikujú spoločnosti záväzok ako krátkodobý, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume vykazovania. Doplnenia vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu vykazovania a malo podstatu (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odklad vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia vydané v roku 2022 ďalej objasňujú, že keď sa právo na odloženie vyrovnania týka spoločnosti, ktorá plní podmienky (záväzky) špecifikované v úverovej zmluve, klasifikáciu záväzku na krátkodobý alebo dlhodobý ovplyvňujú iba záväzky, ktoré musí spoločnosť splniť k dátumu vykazovania alebo pred ním. Záväzky, ktoré musí spoločnosť splniť po dátume vykazovania, neovplyvňujú klasifikáciu záväzku k tomuto dátumu. Doplnenia však vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich zmluvných podmienkach, aby pomohli používateľom pochopiť riziko, že tieto záväzky by sa mohli stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu vykazovania. Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzok, ktorý môže byť splatený jej vlastnými akciami (napr. konvertibilný dlh).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

¹ Dňa 31. októbra 2022 vydala IASB dodatok, ktorý odkladá dátum účinnosti doplnenia na 1. január 2024.

Doplnenia k IFRS 16 Leasingový záväzok a Predaj a spätný odpredaj

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 a uplatňujú sa retrospektívne. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú účtovanie variabilných lízingových splátok pri predaji a spätnom odpredaji u predávajúceho-nájomcu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a vykázali transakcie predaja a spätného odpredaja uzavreté od roku 2019.

Zmeny potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predajca-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného odpredaja lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie majetku, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Doplnenia nemenia účtovanie iných lízingov ako tých, ktoré vznikajú pri transakcii predaja a spätného odpredaja lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma - Modelové pravidlá druhého piliera

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr a uplatňujú sa retrospektívne. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia zavádzajú v IAS 12 povinnú výnimku z vykazovania a zverejňovania odložených daňových pohľadávok a záväzkov súvisiacich s druhým pilierom dane z príjmov.

Požiadavky týkajúce sa zverejňovania pre príslušné účtovné jednotky, ktoré majú pomôcť užívateľom účtovnej závierky lepšie porozumieť povinnosti dane z príjmov podľa druhého piliera vyplývajúcej z tejto legislatívy, najmä pred dátumom jej účinnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

9. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v celých eurách

	10. máj 2023	31. december 2022
Bankové účty	500	388
Cash-poolingový účet	18 505 962	18 802 994
Vklady	530	130
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	18 506 992	18 803 512

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

V decembri 2012 Spoločnosť uzavrela dohodu o cash-poolingu medzi viacerými spoločnosťami („Multi Company Cash Pooling Agreement“), ktorá bola podpísaná medzi Citibank, N.A. a viacerými spoločnosťami patriacimi do skupiny SAMSUNG, a ktorá je spravovaná spoločnosťou Samsung Electronics European Holding. Na základe tejto zmluvy Citibank konsoliduje debetné a kreditné zostatky účtov ako aj úrokov.

Pre banku nie sú k dispozícii žiadne úverové ratingy, pretože hotovosť sa získava prostredníctvom dohody o cashpoolingu medzi viacerými spoločnosťami („Multi Company Cash Pooling Agreement“).

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v celých eurách

Finančný majetok

	10. máj 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	1 168 087	1 142 167
Pohľadávky z neobchodného styku	317 214	317 214
Znížené o opravné položky	(1 459 382)	(1 459 382)
Spolu finančný majetok	25 919	-

Nefinančný majetok

Pohľadávky z DPH	8 463	4 320
Poskytnuté preddavky	10 991	43 236
Náklady budúcich období	13 244	24 992
Spolu nefinančný majetok	32 698	72 548

Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	58 617	72 548
--	---------------	---------------

Štruktúra finančných pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je nasledovná:

v celých eurách

	10. máj 2023	31. december 2022
	Zostatok prepočítaný na eurá	Zostatok prepočítaný na eurá
EUR	1 485 301	1 459 381
	1 485 301	1 459 381
Opravná položka	(1 459 382)	(1 459 381)
	25 919	-

Členenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok podľa jednotlivých mien je nasledovný:

v celých eurách

	10. máj 2023	31. december 2022
V splatnosti	-	25 920
Po splatnosti	1 485 301	1 433 461
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky – brutto	1 485 301	1 459 381
Opravná položka	(1 459 382)	(1 459 381)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - netto	25 919	-

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, ktoré nie sú ani po dátume splatnosti, ani nie sú znehodnotené, je uvedená v nasledovnej tabuľke:

v celých eurách

	10. máj 2023	31. december 2022
Skupina 1	-	-
Skupina 2	25 919	25 920
Skupina 3	-	-
	25 919	25 920

Skupina 1 – noví zákazníci (menej ako 6 mesiacov).

Skupina 2 – existujúci zákazníci (viac ako 6 mesiacov) bez omeškania v minulosti.

Skupina 3 – existujúci zákazníci (viac ako 6 mesiacov) s istým omeškaním v minulosti, ktoré boli plne prijaté.

Analýza pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, ktoré nie sú znehodnotené

Ku dňu 10. mája 2023 je hodnota finančných pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 0 EUR (31. december 2022: EUR 0).

v celých eurách

	10. máj 2023	31. december 2022
Do 1 mesiaca	-	-
1 až 2 mesiace	-	-
3 až 6 mesiacov	-	-
7 až 12 mesiacov	-	-
	-	-

Znehodnotenie finančných pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Ku dňu 10. mája 2023 , pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky vo výške 1 459 382 EUR (k 31. decembru 2022: 1 459 382 EUR) boli znehodnotené.

Pohľadávky nie sú zabezpečené.

K 10. máju 2023 a 31. decembru 2022 na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

Finančné nástroje podľa kategórií:

v celých eurách

Finančný majetok
v amortizovanej hodnote

10. máj 2023

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	18 506 992
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	-
	18 506 992

Ostatné finančné záväzky
v amortizovanej hodnote

v celých eurách

10. máj 2023

Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	375 882
	375 882

v celých eurách

Finančný majetok
v amortizovanej hodnote

31. december 2022

Majetok podľa výkazu o finančnej situácii

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	18 803 512
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	-
	18 803 512

v celých eurách

Ostatné finančné záväzky
v amortizovanej hodnote

31. december 2022

Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	213 969
	213 969

11. Zásoby

v celých eurách

Suroviny a spotrebný materiál

Zásoby - brutto

Odpis zásob

Zásoby - netto

10. máj 2023	31. december 2022
-	-
-	-
-	-
-	-

Ku dňu 10. mája 2023 a 31. decembra 2022 nebolo na zásoby zriadené záložné právo.

12. Dlhodobý hmotný majetok

<i>v celých eurách</i>	Dlhodobý hmotný majetok	Investície do nehnuteľností	Majetok držaný na predaj (IFRS 5)
Obstarávacia hodnota			
Zostatok k 1. januáru 2022	12 076 890	24 885 053	68 052 801
Prírastky	-	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	(17 199 976)	17 199 976
Úbytky	(12 030 386)	(7 685 076)	(68 052 801)
Zostatok k 31. decembru 2022	46 504	-	17 199 976
Zostatok k 1. januáru 2023	46 504	-	17 199 976
Prírastky	-	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-	-
Úbytky	-	-	-
Zostatok k 10. máju 2023	46 504	-	17 199 976
Straty zo zníženia hodnoty a oprávky			
Zostatok k 1. januáru 2022	12 048 465	18 917 263	56 536 201
Odpisy za obdobie	15 505	1 176 736	-
Náklady zo znehodnotenia	-	1 364 000	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	(15 233 903)	15 233 903
Úbytky	(12 030 386)	(6 224 996)	(56 536 201)
Zostatok k 31. decembru 2022	33 584	-	15 233 903
Zostatok k 1. januáru 2023	33 584	-	15 233 903
Odpisy za obdobie	5 168	-	-
Náklady zo znehodnotenia	-	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-	-
Úbytky	-	-	-
Zostatok k 10. máju 2023	38 752	-	15 233 903
Zostatková hodnota			
Zostatok k 1. januáru 2022	28 425	5 967 790	11 516 600
Zostatok k 31. decembru 2022	12 920	-	1 966 073
Zostatok k 1. januáru 2023	12 920	-	1 966 073
Zostatok k 10. máju 2023	7 752	-	1 966 073

Poistenie a záložné právo

K 10. máju 2023 je dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škody do výšky 26 814 929 EUR (31. december 2022: 26 814 929 EUR). K 10. máju 2023 ani k 31. decembru 2022 nebolo na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo.

Presun do investícií do nehnuteľností

Budovy, stavby a súvisiace pozemky boli presunuté do investícií do nehnuteľností (pozri Poznámku 13), pretože ich Spoločnosť už vo výrobnnej činnosti nevyužívala a rozhodla o ich prenájme.

Presun do majetku držaného na predaj

Ku dňu 31. decembra 2022 bol majetok v účtovnej hodnote 1 965 tisíc EUR určený na predaj za 1 965 tisíc EUR. Z tohto dôvodu sa k 10. máju 2023 vykazuje majetok určený na predaj v hodnote 1 965 tisíc EUR, čo predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj.

Spoločnosť v súlade s IFRS 5 identifikovala majetok a záväzky, ktoré sú predmetom presunu, ako držané na predaj.

13. Investície do nehnuteľností (pozri účtovné zásady, poznámka 4d)

V celých eurách

	10. máj 2023	31. december 2022
Zostatok k 1. januáru	-	5 967 790
Prírastky	-	-
IFRS 5	-	(1 966 073)
Úbytky	-	(2 824 981)
Zmena reálnej hodnoty	-	-
Odpisy	-	(1 176 736)
Zostatok k 10. máju 2023 a 31. decembru 2022	-	-

V celých eurách

	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba životnosti	Náklady k 10. máju 2023	Oprávky k 10. máju 2023	Zostatková hodnota k 10. máju 2023
Budovy a stavby	rovnomerná	15	-	-	-
Pozemky	n/a	-	-	-	-
Zostatok k 10. máju			-	-	-

V celých eurách

	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba životnosti	Náklady k 31. decembru 2022	Oprávky k 31. decembru 2022	Zostatková hodnota k 31. decembru 2022
Budovy a stavby	rovnomerná	15	-	-	-
Pozemky	n/a	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru			-	-	-

Ku dňu 10. mája 2023 a ku dňu 31. decembra 2022 nemajú žiadne budovy, stavby ani pozemky vyššiu zostatkovú hodnotu ako je ich reálna hodnota.

Investície do nehnuteľností pozostávajú z nehnuteľností, ktoré sú prenajímané tretím stranám. Nájomné zmluvy s tretími stranami sú uzavreté na dobu určitú, ale pravidelne sa predlžujú. Neúčtuje sa žiadne podmienené nájomné.

Podľa IAS 40 sa investície do nehnuteľností oceňujú pomocou modelu reálnej hodnoty alebo pomocou modelu obstarávacej ceny. Na ocenenie investícií do nehnuteľností sa Spoločnosť rozhodla použiť model obstarávacej ceny. Spoločnosť stanovila reálnu hodnotu investícií do nehnuteľností pre účely vykazovania podľa IAS 40.

14. Nehmotný majetok

<i>V celých eurách</i>	Softvér
Obstarávacia hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2022	1 826 508
Prírastky	-
Presuny	-
Úbytky	1 826 508
Zostatok k 31. decembru 2022	-
Zostatok k 1. januáru 2023	-
Prírastky	-
Presuny	-
Úbytky	-
Zostatok k 10. máju 2023	-
Odpisy a straty zo zníženia hodnoty	
Zostatok k 1. januáru 2022	1 826 508
Odpisy za obdobie	-
Úbytky	1 826 508
Zostatok k 31. decembru 2022	-
Zostatok k 1. januáru 2023	-
Odpisy za obdobie	-
Úbytky	-
Zostatok k 10. máju 2023	-
Zostatková hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2022	-
Zostatok k 31. decembru 2022	-
Zostatok k 1. januáru 2023	-
Zostatok k 10. máju 2023	-

15. Odložená daňová pohľadávka

<i>V celých eurách</i>	10. máj 2023	31. december 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	1 412 755	7 024 546
Opravné položky k pohľadávkam	306	306
Dotácie zo štátneho rozpočtu	(1 405 800)	(1 405 800)
Odložená daňová pohľadávka	7 261	5 619 052
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-	-

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobia.

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná iba do tej miery, do akej je pravdepodobné, že v budúcnosti budú dosiahnuté zdaniteľné zisky, voči ktorým bude možné túto pohľadávku uplatniť. Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať odloženú daňovú pohľadávku.

16. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

v celých eurách

Finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

Závazky z neobchodného styku

Finančné záväzky spolu

Nefinančné záväzky

Závazky voči zamestnancom a zákonné poistenie

Prijaté zálohové platby

Nefinančné záväzky spolu

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu

10. máj 2023	31. december 2022
277 578	115 665
-	-
277 578	115 665
158 663	79 092
98 304	98 304
256 967	177 396
534 545	293 932

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien je nasledujúci:

v celých eurách

	10. máj 2023 Zostatok prepočítaný na eurá	%	31. december 2022 Zostatok prepočítaný na eurá	%
EUR	375 882	100%	213 969	100%
USD	-	0%	-	0%
KRW	-	0%	-	0%
	375 882	100%	213 969	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

Závazky po splatnosti

Závazky s dobou splatnosti do 1 roka

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu

10. máj 2023	31. december 2022
-	-
375 882	213 969
375 882	213 969

Závazky nie sú zabezpečené záložným právom.

Sociálny fond

Závazky zo sociálneho fondu sú zahrnuté do záväzkov z neobchodného styku a ich pohyby sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

Zostatok na začiatku roka

Tvorba na ťarchu nákladov

Čerpanie

Zostatok na konci obdobia

10. máj 2023	31. december 2022
100	70
352	1 230
-	(1 200)
451	100

Podľa Zákona o sociálnom fonde sa tento fond čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

17. Výnosy budúcich období

v celých eurách

	10. máj 2023	31. december 2022
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	-	-
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	-	-
Výnosy budúcich období spolu	-	-

Spoločnosti bola udelená štátna pomoc, ktorá bola podmienená obstaraním dlhodobého hmotného majetku. Dotácia k 10. máju 2023 vo výške 0 EUR na obstaranie dlhodobého hmotného majetku je čerpaná od roku 2008, vykazuje sa ako výnos budúcich období a odpisuje sa počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

Počas rokov končiacich sa 31. decembra 2010 a 31. decembra 2011 spoločnosť obdržala dotáciu na obstaranie dlhodobého majetku a na vytvorenie nových pracovných miest. Na účtovné účely sa dotácia na obstaranie dlhodobého majetku vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát počas obdobia odhadovanej doby životnosti majetku a časť týkajúca sa odpisov pred dátumom vykázania bola uvoľnená vo výkaze súhrnných ziskov a strát bezodkladne. Na daňové účely sa uvoľní celá dotácia v budúcich obdobiach počas doby daňovej životnosti majetku.

Vzhľadom na to, že Spoločnosť vstúpila do likvidácie v roku 2023, Spoločnosť rozpustila celkovú sumu štátnych dotácií do výnosov k dátumu klasifikácie investícií do nehnuteľností ako držaných na predaj podľa IFRS 5.

18. Vlastné imanie a fondy

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie Spoločnosti k 10. máju 2023 je 33 105 491 EUR (k 31 decembru 2022: 33 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	10. máj 2023 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2022 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)
Samsung Display Co., Ltd., Kórejská republika	33 105 491	100%	33 105 491	100%
Spolu	33 105 491	100%	33 105 491	100%

Hlasovacie práva predstavujú vlastnícky podiel jednotlivých spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa zákona povinná tvoriť rezervný fond vo výške najmenej 5 % z čistého zisku (ročne), nie však viac ako 10 % základného imania. Keďže rezervný fond nedosiahol maximálnu výšku, je potrebné ho v budúcnosti dodatočne navýšiť. Zákonný rezervný fond môže byť použitý len na krytie strát Spoločnosti.

Vysporiadanie straty predchádzajúcich období

Zisk vo výške 3 748 450 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2022 bol prevedený do nerozdeleného zisku minulých rokov.

Strata vo výške 557 103 EUR za obdobie končiace sa 10. mája 2023 bude prevedená do neuhradenej straty minulých období.

19. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb predstavujú výnosy z prenájmu investícií v nehnuteľnostiach. Členenie tržieb je nasledovné:

v celých eurách

Obdobie končiace sa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Výnosy z prenájmu	21 600
21 600	132 765

100 % tržieb z predaja služieb pochádza zo Slovenskej republiky.

20. Odbytové a administratívne náklady

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Odpisy	5 168	1 192 240
Provízie a servisné poplatky	132 587	217 730
Účtovné / IT služby	74 319	67 622
Mzdové náklady	248 516	481 749
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	-	(2 812 257)
Poplatok za audit	39 760	63 450
Poistenie	4 853	31 353
Spotrebný materiál	112	3 859
Reprezentačné náklady	6 444	22 515
Náklady na nájomné	15 932	7 315
Opravy a udržiavanie	-	37 262
Cestovné	3 415	18 612
Komunikačné náklady	2 248	4 839
Preprava	11 108	21 637
Dane a poplatky	70 878	307 359
Ostatné	121 342	98 316
	736 683	(120 045)

21. Ostatné výnosy a ostatné náklady

Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Zisk z predaja hmotného majetku	-	6 406 657
Zisk z predaja nehmotného majetku	-	5 529
Štátna pomoc (Poznámka 17)	-	2 584 532
Iné výnosy	-	23 306
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	-	9 020 023
Strata z vyradenia dlhodobého majetku	-	(4 184 570)
Strata zo zníženia hodnoty hmotného majetku	-	(1 364 021)
Iné náklady	(6 067)	(4 224)
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	(6 067)	(5 552 815)
		-
Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti - netto	(6 067)	3 467 209

22. Finančné výnosy a finančné náklady

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Úrokové náklady	(18)	(107)
Úrokové výnosy	164 066	28 114
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	164 047	28 007
Kurzové straty	-	(4)
Kurzové zisky	-	429
Čisté kurzové zisky / (straty)	-	425
(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto	-	-
	-	-
Čisté finančné výnosy /(náklady)	164 047	28 432
V členení na:		
Finančné výnosy	164 066	28 543
Finančné náklady	(18)	(111)

Úrokové výnosy boli generované z cash-poolingového účtu. Úrokové náklady súvisia s prenájmom vozidiel..

23. Daň z príjmu

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Splatná daň z príjmov		
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	-
Bežný daňový náklad	-	-
Splatná daň spolu	-	-
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-	-
Daň z príjmov výnos / (náklad) vo výkaze ziskov a strát spolu	-	-

Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	%	Rok končiaci sa 31. decembra 2022	%
Zisk (strata) pred zdanením	(557 103)		3 748 450	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(116 992)	21 %	787 175	21 %
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	-	-	-
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	63 364	(11 %)	1 420 721	38 %
Zmena odpočítateľných dočasných rozdielov	-	-	(26 833 760)	(700 %)
Daň z príjmov (výnos) / náklad vo výkaze ziskov a strát spolu	-	0 %	-	0 %

24. Prenájom

Spoločnosť ako nájomca (IFRS 16)

Spoločnosť si v roku 2022 prenajíkala 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na päť rokov. Prenájom vypršal v roku 2023. Spoločnosť si v roku 2023 prenajíka 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na päť rokov. Prenájom vypršal v roku 2023.

Podľa IFRS 16 Spoločnosť vykazuje právo na používanie majetku a záväzok z prenájmu - čiže prenájmy uvádza vo výkaze o finančnej situácii. Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať právo na používanie majetku a záväzok z prenájmu samostatne vo výkaze o finančnej situácii a výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, pretože nemajú významný vplyv na mimoriadnu účtovnú závierku.

Informácie o prenájme, kde je Spoločnosť nájomcom, sú uvedené nižšie.

Právo na používanie majetku

V celých eurách

2023 – Prenájmy podľa IFRS 16

	Stroje a zariadenia
Stav k 1. januáru	12 920
Prírastky	-
Úbytky	-
Odpisy za obdobie	5 168
Stav k 10. máju	7 752

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

V celých eurách

2023 – Prenájmy podľa IFRS 16

Úroky zo záväzkov z nájmu	(15)
Odpisy za obdobie	(5 168)

V celých eurách

2022 – Prenájmy podľa IFRS 16

Stav k 1. januáru	28 424
Prírastky	-
Úbytky	-
Odpisy za obdobie	15 504
Stav k 31. decembru	12 920

Stroje a zariadenia

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

V celých eurách

2022 – Prenájmy podľa IFRS 16

Úroky zo záväzkov z nájmu	(63)
Odpisy za obdobie	(15 504)

Spoločnosť ako prenajímateľ

K 10. máju 2023 a k 31. decembru 2022 Spoločnosť prenajíma investície do nehnuteľností (pozri Poznámku 13). Všetky nájom sú klasifikované ako operatívne nájom z pohľadu prenajímateľa.

25. Kapitálové záväzky

K 10. máju 2023 a 31. decembru 2022 Spoločnosť nemá žiadne významné kapitálové záväzky.

26. Podmienené záväzky

Neistoty v daňovej legislatíve

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Napríklad, slovenská legislatíva o transferovom oceňovaní umožňuje daňovému úradu vykonať úpravu transferového oceňovania a vyrubiť dodatočnú daňovú povinnosť v súvislosti s transakciami so zahraničnými spriaznenými osobami, ak posúdi, že transakčné ceny spoločnosti nie sú stanovené v súlade s princípom nezávislého vzťahu. Je možné, že pri vývoji prístupu slovenského daňového úradu, môže byť voči transferovým cenám spoločnosti namietané. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé okolností, ktoré by mohli v budúcnosti spôsobiť významné výdavky s týmto spojené.

27. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

Spoločnosť je spriaznená so spoločnosťami v rámci Samsung Electronics Group, Samsung Display Group a s jej riaditeľmi a výkonnými funkcionármi. Najvyššou materskou spoločnosťou je Samsung Electronics Co., Ltd.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

Kľúčový manažment zastupuje jeden štatutár, ktorý má právomoc a zodpovednosť za plánovanie, vedenie a kontrolu nad činnosťou Spoločnosti. Zaplatená alebo prináležiaca odmena kľúčovému manažmentu alebo materskej spoločnosti za služby vykonávané kľúčovým manažmentom je zahrnutá v rámci administratívnych nákladov vo výkaze ziskov a strát vo výške 128 tisíc EUR za obdobie končiac sa 10. mája 2023 (za rok končiaci sa 31. decembra 2022: 278 tisíc EUR).

Všetky výdavky súvisia s krátkodobými zamestnaneckými požitkami.

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

v celých eurách

Samsung Semiconductor Europe GmbH
SAMSUNG Electronics Slovakia, s. r. o.
Predaje spolu

Obdobie končiacesa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
-	-
-	1 241
-	-

v celých eurách

SAMSUNG ELECTRONICS CO., (ostatné služby) 18 446
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (treasury, úrok, ostatné služby) 1 084
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. -
SAMSUNG DISPLAY CO., (ostatné služby) -
SAMSUNG SDS EUROPE LTD (IT služby) 273
Nákupy spolu

Obdobie končiacesa 10. mája 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
18 446	62 843
1 084	4 224
-	1 241
-	1 191
273	1 379
19 803	70 878

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v celých eurách

Pohľadávky z obchodného styku
Ostatné vnútro skupinové pohľadávky
Cash-pooling

Pohľadávky spolu

10. máj 2023	31. december 2022
-	-
-	1 241
18 505 962	18 802 994
18 505 962	18 804 235

v celých eurách

Závazky z obchodného styku
Ostatné vnútro skupinové záväzky
Závazky spolu

10. máj 2023	31. december 2022
273	1 379
19 530	69 499
19 803	70 878

Transakcie medzi spriaznenými osobami sa uskutočnili za bežných trhových podmienok a za trhové ceny.

28. Riadenie finančného rizika

Prehľad

Aktivity Spoločnosti vystavujú Spoločnosť úverovému riziku, úrokovému riziku, riziku likvidity a menovému riziku v rámci jej obvyklej činnosti.

Táto poznámka uvádza informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená hore uvedeným rizikám, ciele Spoločnosti, metódy a procesy na ohodnotenie a riadenie rizika; a riadenie kapitálu v Spoločnosti. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané v častiach tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za zavedenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Politika riadenia rizika Spoločnosti je stanovená na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým Spoločnosť čelí, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie limitov. Politika riadenia rizika a systémy sa pravidelne preverujú, aby zohľadňovali legislatívne zmeny, zmeny podmienok na trhu, v produktoch a ponúkaných službách. Pomocou zásad pre vzdelávanie a riadenie sa Spoločnosť zameriava na vývoj organizovaného a konštruktívneho kontrolného prostredia, v ktorom všetci zamestnanci poznajú svoje úlohy a povinnosti.

Konatelia sledujú súlad s metódami a procesmi riadenia rizika Spoločnosti a skúmajú primeranosť systému riadenia rizika v súvislosti s rizikami, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Spoločnosť, ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja neplní svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkovi.

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a neustále sleduje úverové riziko. Spoločnosť vykonáva úverové hodnotenia všetkých zákazníkov, ktorí vyžadujú úverový rámec nad určitú hranicu.

Maximálnu mieru úverového rizika predstavuje zostatková hodnota jednotlivých položiek finančného majetku, vykázaných vo výkaze o finančnej situácii.

Pre banky a finančné inštitúcie sú akceptované iba nezávisle hodnotené osoby s minimálnym ratingom „A“.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná plniť svoje finančné povinnosti v čase ich splatnosti. Prístup Spoločnosti k riadeniu rizika likvidity spočíva v zabezpečení toho, do takej miery do akej to je možné, aby mala vždy dostatok likvidity na krytie svojich splatných záväzkov za normálnych aj náročných podmienok, bez zaznamenania neprijateľných strát.

Spoločnosť využíva kontokorentné účty a krátkodobé pôžičky na financovanie svojich operatívnych potrieb. Na financovanie investícií využíva dlhodobé zdroje a vlastné imanie.

Za účelom riadenia likvidity Spoločnosť zostavuje mesačné, kvartálne a ročné odhady peňažných tokov.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zmluvné doby splatnosti finančných záväzkov:

10. máj 2023

<i>v celých eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Zostatková hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	375 882	375 882	-	-
		375 882	375 882	-	-

31. december 2022

<i>v celých eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Zostatková hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	213 969	213 969	-	-
		213 969	213 969	-	-

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, ktoré znamená, že zmeny trhových cien, ako sú devízové kurzy a úverové marže ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu finančných nástrojov vo vlastníctve Spoločnosti. Úlohou riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať mieru trhového rizika v akceptovateľných medziach a optimalizovať návratnosť pri danom riziku.

Spoločnosť je nepriamo vystavená trendom prenájmu. Toto riziko je riadené materskou spoločnosťou prostredníctvom monitorovania trhových trendov a prispôsobovania sa.

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie, alebo vykázané aktíva a pasíva, vyjadrené v mene inej ako je funkčná mena Spoločnosti.

Spoločnosť je vystavená riziku spojeného s pohybmi devízových kurzov, ktoré vplývajú na peňažné prostriedky, nákupy a úročené pôžičky v mene inej ako euro. Medzi iné meny, ktoré Spoločnosť používa, patrí najmä USD. Napriek tomu by však prípadné zmeny v hodnote eura voči tejto mene a iným menám nemali významný vplyv na zisk pred zdanením, nakoľko väčšina transakcií prebieha v eurách.

Spoločnosť zaviedla systém riadenia svojho menového rizika voči funkčnej mene. Na riadenie menového rizika, vznikajúceho z budúcich obchodných transakcií a vykázaných aktív a pasív, Spoločnosť používa forwardy (ak je to potrebné).

Ak by k 10. máju 2023 euro posilnilo / oslabilo o 1 % voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0 tisíc EUR vyšší/nížší (ak by k 31. decembru 2022 euro posilnilo / oslabilo o 1 % voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0 tisíc EUR vyšší/nížší).

Nemá vplyv na analýzu citlivosti vlastného imania.

Úrokové riziko

V rámci bežných obchodných aktivít uzavrelo vedenie Spoločnosti úverové zmluvy, ktoré sú úročené pohyblivou úrokovou mierou. Spoločnosť neriadi úrokové riziko uzatváraním derivátových zmlúv. Toto sa deje na skupinovej úrovni pod vedením materskej spoločnosti. Úvery s pevnými úrokovými sadzbami nepredstavujú úrokové riziko.

Nemá vplyv na analýzu citlivosti vlastného imania.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie, ktoré je v súčasnosti uvedené vo výkaze o zmenách vlastného imania. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú pre budúci rozvoj podnikania a mať dostatočné zdroje na významné kapitálové výdavky projektované na nasledujúce roky. Zamestnancom alebo tretím stranám nie sú ponúkané žiadne významné podiely.

Na kapitálovú hodnotu nie sú stanovené žiadne externé požiadavky.

Prístup k riadeniu kapitálu na skupinovej úrovni sa počas účtovného obdobia nezmenil.

29. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty voči účtovným zostatkovým hodnotám

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaných trhovou úrokovou sadzbou ku dňu zostavenia účtovnej závierky a je približne rovnaká ako ich účtovná hodnota k 10. máju 2023 a k 31. decembru 2022.

30. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po konci účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu alebo dodatočné zverejnenie v mimoriadnej účtovnej závierke a poznámkach mimoriadnej účtovnej závierky.

Táto mimoriadna účtovná závierka bola schválená na vydanie 30. júna 2023.



pán Hyuk Chang Kwon

Konateľ / Likvidátor /
osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva
a zostavenie účtovnej závierky