

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2018	6
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2018	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2018	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2018	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2018	10-45



KPMG Slovensko spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 10
P.O.Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2018, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2018, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu 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 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.

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 nesprávosti, 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito 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 nesprávosti 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 nesprávosti 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 informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe 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.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

25. januára 2019
Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:
Ing. Marek Masaryk
Licencia UDVA č. 1104

	Poznámka	31. december 2018	31. december 2017
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	9	7 856 775	55 403 069
peňažných prostriedkov			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	1 069 445	1 884 797
Daňové pohľadávky		-	710 158
Zásoby	12	107 017	107 017
Spolu obežný majetok		9 033 237	58 105 041
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	13	2 777 016	2 777 016
Investície v nehnuteľnostiach	14	32 119 935	38 041 825
Nehmotný majetok	15	-	2 022
Dlhodobé pohľadávky		3 830	1 780
Odložená daňová pohľadávka	16	2 304 521	1 780 709
Spolu neobežný majetok		37 205 302	42 603 352
Spolu majetok		46 238 539	100 708 393
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	543 277	594 506
Výnosy budúcich období- krátkodobá časť	18	1 260 140	1 260 140
Spolu krátkodobé záväzky		1 803 417	1 854 646
Výnosy budúcich období- dlhodobá časť	18	5 027 650	6 287 790
Spolu dlhodobé záväzky		5 027 650	6 287 790
Spolu záväzky		6 831 067	8 142 436
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	33 105 491	83 105 491
Zákonný rezervný fond		1 683 049	1 580 744
Nerozdelený zisk		4 618 932	7 879 722
Spolu vlastné imanie		39 407 472	92 565 957
Spolu vlastné imanie a záväzky		46 238 539	100 708 393

Poznámky na stranách 10 až 45 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2018	Rok končiaci 31. decembra 2017
Tržby z predaja služieb	21	4 843 134	20 227 544
Náklady na predaj	22	-	(15 311 428)
Hrubý zisk		4 843 134	4 916 116
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	24	-	772 281
Administratívne a odbytové náklady	23	(9 816 715)	(7 692 269)
Zisk z prevádzkovej činnosti		(4 973 581)	(2 003 872)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	24	1 297 473	4 912 025
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	24	(2 888)	(346 927)
Finančné výnosy	25	1 237	5 029
Finančné náklady	25	(1 658)	(3 058)
Zisk pred zdanením		(3 679 417)	2 563 197
Daň z príjmu	26	520 932	(517 103)
Zisk / (strata) za obdobie		(3 158 485)	2 046 094
Zisk / (strata)		(3 158 485)	2 046 094
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		(3 158 485)	2 046 094

Poznámky na stranách 10 až 45 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

v celých eurách

		Základné imanie (Pozn. 19)	Zákonný rezervný fond (Pozn. 19)	Nerozdelený zisk	Spolu
	Poznámka				
Zostatok k 1. januáru 2017		83 105 491	2 868 111	4 546 260	90 519 862
Presun do zákonného rezervného fondu		-	(1 287 367)	1 287 367	-
Celkový komplexný výsledok za rok		-	-	2 046 094	2 046 094
Zostatok k 31. decembru 2017		83 105 491	1 580 744	7 879 722	92 565 957
Zostatok k 1. januáru 2018		83 105 491	1 580 744	7 879 722	92 565 957
Zníženie základného imania		(50 000 000)	-	-	(50 000 000)
Presun do zákonného rezervného fondu		-	102 305	(102 305)	-
Celkový komplexný výsledok za rok		-	-	(3 158 485)	(3 158 485)
Zostatok k 31. decembru 2018	19	33 105 491	1 683 049	4 618 932	39 407 472

Poznámky na stranách 10 až 45 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

v celých eurách

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2018	Rok končiaci 31. decembra 2017
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk / (Strata) za účtovné obdobie		(3 158 485)	2 046 094
Úpravy o:			
Odpis dlhodobého majetku	13,14,15	5 923 912	6 358 569
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok a dlhodobého hmotného majetku	10,12	1 250 000	441 209
Nákladové / (výnosové) úroky	25	(1)	(17)
Nerealizované kurzové straty		-	10
Nerealizované kurzové zisky		(374)	(847)
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého hmotného majetku	24	(18 909)	(3 316 571)
Náklad dane z príjmov	26	(520 932)	517 103
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		3 475 211	6 045 550
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	10	270 570	18 824 920
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	17	(50 855)	(16 796 985)
(Úbytok) / prírastok časového rozlíšenia nákladov a výnosov zahrňujúce štátne dotácie	18	(1 260 140)	(1 260 140)
Úbytok / (prírastok) zásob	12	-	903 770
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		2 434 786	7 717 115
Daň (zaplatená) / vrátená	26	710 158	239 414
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		3 144 944	7 956 529
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	25	11	17
Obstaranie dlhodobého majetku	13	-	(3 248 230)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		18 909	15 026 769
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		18 920	11 778 556
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Zníženie základného imania		(50 000 000)	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(50 000 000)	-
Čistý prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov	9	(47 546 294)	19 735 085
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	9	55 403 069	35 667 984
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	9	7 856 775	55 403 069

Poznámky na stranách 10 až 45 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

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

Spoločnosť je zaregistrovaná na nasledovnej adrese:

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
919 42 Voderady 401
Slovensko

Spoločnosť bola založená 12. marca 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 28. marca 2007 pod svojím pôvodným menom Samsung Electronics LCD Slovakia s.r.o. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 45269/B). S účinnosťou od 8. septembra 2012 bola Spoločnosť premenovaná na svoj súčasný názov Samsung Display Slovakia, s.r.o. K 30. septembru 2012 je Spoločnosť registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel s.r.o., vložka 23392/T.

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36758205, 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 je výroba a predaj TFT LCD a LED panelov a modulov a prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku. 1. júna 2017 predala Spoločnosť výrobnú linku na LCD a LED panely spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. Od tohto dátumu zmenila Spoločnosť segment svojho podnikania z výroby spoločnosti na spoločnosť poskytujúcu prevažne prenájom nehnuteľností.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2018 bol 6, z toho 1 vedúci zamestnanec. Priemerný počet zamestnancov za obdobie od 1. januára 2017 do 31. mája 2017 bol 667, z toho 5 vedúcich zamestnancov. Priemerný počet zamestnancov za obdobie od 1. júna 2017 do 31. decembra 2017 bol 8, z toho 1 vedúci zamestnanec.

Počet zamestnancov k 31. decembru 2018 bol 6, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2017 to bolo 7, 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 riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018. 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 31. decembrom 2018 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 účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2018 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25. januára 2019.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. decembru 2017, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 21. marca 2018.

Orgány účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca

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 %	Odlišný podiel na iných položkách vlastného imania, než podiel na základnom imaní v %
	V absolútnych hodnotách	v %		
Samsung Display Co. Ltd., Kórejská republika	33 105 491	100	100	-

Informácie o materskej spoločnosti

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Co., Ltd., Samsung 1 Ro, Giheung-gu 95, Yong-in-City, Gyeonggi-do, Kórejská republika. Táto konsolidovaná účtovná závierka je ďalej zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Electronics Co., Ltd., Kórejská republika. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať v sídle najvyššej kontrolujúcej spoločnosti na adrese 416 Maetan 3-dong, Yeongtong-gu, Suwon, Gyeonggi-do, Kórejská republika. Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie Obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Financial Supervisory Service, 150-743, 97 Yeoui-daero, Youngdeungpo-gu, Seoul, Kórejská republika.

Schválenie audítora

Jediný spoločník 21. marca 2018 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Výhodiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola pripravená na báze historických cien okrem finančných derivátov, ktoré sú ocenené svojou reálnou hodnotou.

Funkčná a prezentačná mena

Účtovná závierka je zostavená v eurách („EUR“). Mena EUR je funkčnou menou Spoločnosti a je zaokrúhlená na celé eurá.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS 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 iných rozličných 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 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 účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich bodoch:

- Poznámka 4d) – Investície v nehnuteľnostiach
- Poznámka 4j) – Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku
- Poznámka 4g) – Dlhodobý majetok držaný na predaj
- Poznámka 4i) – Zníženie hodnoty zásob
- 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 hore 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 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 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). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, že 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 priraditeľné 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 vyказuje sa vo výkaze ziskov a strát, vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti netto.

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. Náklady na opravy alebo údržbu 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 na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisuje. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- Budovy a stavby 15 rokov

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

iv. Reklasifikácia do investícií v nehnuteľnostiach

Keď sa zmení účel používania nehnuteľnosti z nehnuteľnosti užíwanej vlastníkom na nehnuteľnosť držanú za účelom investície, majetok sa preceňuje 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.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti 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 na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti 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 použiteľnosti a reziduálne 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 v nehnuteľnostiach

Investície v nehnuteľnostiach sú držané s cieľom dosiahnuť príjmy z nájomného alebo kapitálové ocenenie alebo oboje. Preto investície v nehnuteľnostiach vytvárajú peňažné toky vo veľkej miere nezávisle od ostatných aktív, ktoré má účtovná jednotka v držbe. To odlišuje investície v nehnuteľnostiach od dlhodobého majetku užívaného vlastníkom v rámci podnikania. Výroba alebo dodávky tovaru a služieb (prípadne vyžitie majetku na administratívne účely) generujú peňažné prostriedky priraditeľné 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 v nehnuteľnostiach sa vykazujú ako majetok iba vtedy, ak:

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

Investície v nehnuteľnostiach 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 v nehnuteľnostiach stanovuje Spoločnosť aj reálnu hodnotu (ak používa model ocenenia v obstarávacej cene).

Po zaradení oceňuje Spoločnosť investície v nehnuteľnostiach 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 ako držaná na predaj) v súlade s IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončované činnosti. Investície v nehnuteľnostiach, ktoré spĺňajú kritériá klasifikácie majetku držaného na predaj (alebo sú zaradené do vyradovanej skupiny, ktorá je klasifikovaná ako držaná na predaj), sa oceňuje v súlade s IFRS 5.

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

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

Level 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).

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

e) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

i. Najatý majetok

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný. Pri prvotnom vykázaní sa najatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa o majetku účtuje v súlade s účtovnými postupmi platnými pre tento majetok.

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny nájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti.

ii. Platby nájomného

Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas dohodnutej doby trvania nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

Minimálne leasingové splátky sa pri finančnom leasingu rozdeľujú medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku. Finančné náklady sú alokované do každého obdobia počas doby trvania nájmu tak, aby bola zabezpečená konštantná úroková sadzba na zostávajúcu hodnotu záväzku.

iii. Posúdenie, či je súčasťou zmluvy lízing

Pri uzavretí zmluvy, Spoločnosť posúdi, či je súčasťou tejto zmluvy lízing. Majetok je predmetom nájmu, pokiaľ plnenie zmluvy závisí od využitia tohto špecifikovaného majetku a zmluva prevádza právo používať tento majetok. Platby a iné zmluvné plnenia sa rozdeľia na začiatku uzavretia zmluvy alebo na základe opätovného posúdenia zmluvy na základe ich relatívnych reálnych hodnôt na platby za lízing a platby za ostatné prvky. Záväzok sa

následne zníži realizáciou splátok a vykázaním kalkulovaného finančného poplatku zo záväzku na základe zvýšenej úrokovej sadzby pôžičky kupujúceho.

f) Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť neprevedie všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Prvotné priame náklady vynaložené pri vyjednávaní a dohadovaní operatívneho prenájmu sa pripočítavajú k účtovnej hodnote prenájatého majetku a vykazujú sa ako náklad počas doby prenájmu na rovnakom základe ako výnos z prenájmu tohto majetku.

g) Dlhodobý majetok držaný za účelom predaja

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 spätne 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 za účelom predaja a následné zisky a straty z každého následného precenenia majetku sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok klasifikovaný ako držaný za účelom predaja sa neodpisuje.

h) Finančné nástroje

i. Finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (deriváty), pôžičky a pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý bol finančný majetok obstaraný a či je kótovaný na aktívnom trhu. Vedenie Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní.

Úvery a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Tieto sú klasifikované ako obežný majetok okrem úverov a pohľadávok so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tieto sú klasifikované ako neobežný majetok. Táto kategória zahŕňa pohľadávky z obchodného styku, iné pohľadávky, peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a poskytnuté úvery spriazneným osobám vykázané vo výkaze o finančnej pozícii.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú hotovostné zostatky.

Vykazovanie a ukončenie vykazovania finančného majetku

Nákup a predaj finančného majetku je vykázaný v deň dohodnutia obchodu, t.j. v deň, keď sa Spoločnosť zaviazala kúpiť alebo predáť majetok. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v reálnej hodnote zvýšenej o akékoľvek priamo priraditeľné transakčné náklady. Ak sa majetok neoceňuje v reálnej hodnote, transakčné náklady sa vykážu vo výkaze ziskov a strát.

Úvery a pohľadávky sú oceňované v amortizovanej hodnote pri použití metódy efektívnej úrokovej miery zníženej o straty zo zníženia hodnoty, ak je to potrebné.

Strata zo zníženia hodnoty úverov a pohľadávok je vykázaná ak existuje objektívny dôkaz o tom, že Spoločnosť nie je schopná zinkasovať celú nesplatenú časť podľa pôvodne dohodnutých podmienok. Významné finančné ťažkosti dlžníka, pravdepodobnosť vyhlásenia bankrotu dlžníkom alebo podaný návrh na inú formu reorganizácie dlžníka, neplatenie po dohodnutom dátume splatnosti sú považované za indikátory znehodnotenia úverov a pohľadávok.

Strata zo zníženia hodnoty predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou finančného nástroja. Účtovná hodnota majetku sa zníži prostredníctvom účtu opravných položiek cez výsledok hospodárenia. V prípade ak sú pohľadávky z obchodného styku nevymožiteľné, odpíšu sa zodpovedajúcim zápisom na účte opravných položiek.

Finančný majetok sa prestane vykazovať ak:

- a) majetok je splatený alebo ak sa skončí platnosť zmluvných práv na peňažné toky z finančného aktíva, alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku, alebo uzavrela dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po získaní príjmov, a zároveň tým:
 - Spoločnosť previedla všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - Spoločnosť nepreviedla ani si neponechala všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom, pričom si neponechala kontrolu nad prevádzaným majetkom. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predáť majetok nespriaznenej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

ii. Nederivátové finančné záväzky - oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky ako ostatné finančné záväzky.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov.

Úvery a pôžičky

Úročené pôžičky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom sa rozdiel medzi hodnotou, z ktorej sa úvery splatia a obstarávacou hodnotou, vykáže vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

iii. Derivátové finančné nástroje

Derivátové finančné nástroje slúžia na ekonomické zabezpečenie Spoločnosti voči menovému riziku vyplývajúcej z prevádzkových, finančných a investičných činností. V súlade so smernicou Treasury, Spoločnosť nedrží a nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania. Vzhľadom na to, že deriváty nespĺňajú podmienky pre zabezpečovacie účtovanie, účtujú sa ako deriváty na obchodovanie.

Finančné deriváty sú prvotne ocenené reálnou hodnotou a následne sa oceňujú reálnou hodnotou. Zisk alebo strata z precenenia na reálnu hodnotu je vykázaná okamžite vo výkaze ziskov a strát ako súčasť čistých finančných nákladov. Všetky súvisiace transakčné náklady sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v momente, v ktorom vznikli.

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.

V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby, hodnota obsahuje príslušný podiel výrobného réžie s ohľadom na bežnú prevádzkovú kapacitu.

Spoločnosť posudzuje použiteľnosť zásob jednotlivo a upravuje ich hodnotu opravnou položkou na základe odhadu očakávaných strát. 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

Nederivátový finančný majetok

Posúdenie, či existuje objektívny dôkaz zníženia hodnoty finančného majetku, ktorý nie je klasifikovaný ako oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia sa vykonáva vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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 zostatkovou hodnotou a súčasnou hodnotou očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti ako opravná položka k pohľadávkam.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. Pre finančný majetok oceňovaný v amortizovaných nákladoch je takéto zrušenie vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti s výnimkou hmotného majetku, nehmotného majetku, zásob a odloženej daňovej pohľadávky 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 nezávislé od peňažných tokov plynúcich z ostatného majetku či skupín majetku (ďalej len jednotka generujúca peňažné prostriedky).

Zníženie hodnoty sa vykáže vtedy, keď zostatková 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 tohto majetku je čistá realizovateľná cena alebo hodnota z používania, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty z používania sa očakávané budúce peňažné toky odúročia 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 nezávislé peňažné toky, sa návratná hodnota určí pre tú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej daný majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú pravidelne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú faktory, 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 zostatková hodnota majetku neprevyšuje hodnotu, ktorá by bola určená pred vykázaním straty zo zníženia hodnoty.

Metódy použité na hodnotenie zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v poznámke 4c) iv.

k) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii, ak má Spoločnosť súčasnú zmluvnú alebo mimozmluvnú povinnosť previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto povinností a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto povinností. Rezervy sa oceňujú súčasnou hodnotou výdavkov očakávaných na uhradenie povinností pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre povinnosť.

Spoločnosť neúčtovala o rezerve na záručné opravy. Spoločnosť nemá žiadne povinnosti z titulu reklamácií, pretože tieto povinnosti boli v období do 31. mája 2017 prenesené na SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. (jediný zákazník). Spoločnosť je zodpovedná iba za montáž, je prevádzkovaná na „cost plus“ báze, 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 nevyrubuje žiadne záručné poplatky.

l) Ukončenie činnosti

Ukončenie činnosti sú časťou podnikania Spoločnosti, ktorej operácie a peňažné toky, sa jasne odlišujú od zostávajúcej časti Spoločnosti a ktorá:

- predstavuje samostatnú časť podnikania alebo geografickú oblasť podnikania;
- je súčasťou koordinovaného plánu na vyradenie tejto samostatnej časti podnikania (divízie) alebo geografickej oblasti podnikania; alebo
- je dcérskou spoločnosťou nadobudnutou výhradne za účelom jej ďalšieho predaja.

Klasifikácia ako ukončenie činnosti je v prípade, že príde k predaju tejto časti podnikania alebo keď časť podnikania spĺňa kritériá klasifikácie „držaný na predaj“.

Keď je činnosť klasifikovaná ako ukončenie činnosti, znovu sa vykáže výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za predchádzajúce obdobie, ako keby bola operácia ukončená už od začiatku predchádzajúceho obdobia.

m) Výnosy

i. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb, ktoré sa týkajú spracovateľského poplatku za výrobu LCM panelov, sú založené na „cost plus“ báze. Konečným výstupom produkčného procesu je „práca“, poplatok za spracovanie sa účtuje jedinému zákazníkovi, ktorým je SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. Tržby z predaja služieb sa vykazujú vo výsledku hospodárenia vo vecnej a časovej súvislosti so spracovaním materiálu Spoločnosťou. Poplatok za spracovanie sa fakturuje zákazníkovi a finálny produkt (LCM panel, ktorý nie je vo vlastníctve Spoločnosti) sa dopraví zákazníkovi.

Od 1. júna 2017 Spoločnosť rozšírila portfólio svojich činností zapísaných v Obchodnom registri a z výrobnjej spoločnosti sa transformovala na spoločnosť poskytujúcu prevažne prenájom nehnuteľností.

ii. Príjmy z prenájmu

Príjmy z prenájmu sú rovnomerne účtované 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 výnos zo služieb.

n) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú:

- úrokové náklady z úverov vykázané metódou efektívnej úrokovej miery (iné ako priamo priraditeľné obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného aktíva);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- zisky a straty z precenenia derivátových nástrojov na trhovú hodnotu; a
- kurzové zisky a straty.

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

o) 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 očakávaná daň zo zdaniteľných príjmov za daný rok podľa daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a úprav splatnej dane za predchádzajúce roky.

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vyazuje na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata.

Odložená daň sa počíta podľa daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že sa budú uplatňovať pre dočasné rozdiely pri ich realizácii, podľa zákonov alebo návrhov zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. 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.

p) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vyazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

q) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období v reálnej hodnote, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne. Dotácie

na obstaranie majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia systematicky počas celej doby použiteľnosti majetku. Dotácie, ktoré súvisia so vzniknutými nákladmi 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 ostatný prevádzkový výnos a samostatne odpisy majetku.

r) Započítanie

Finančný majetok a záväzky sa započítajú a netto hodnota sa uvedie vo výkaze o finančnej situácii, iba v prípade ak má Spoločnosť právny nárok na započítanie čiastky a plánuje buď zaplatiť netto hodnotu, alebo zrealizovať pohľadávku a súčasne vyrovnať záväzok.

Výnosy a náklady sú vykázané na základe netto hodnoty, iba ak to účtovné štandardy dovoľujú, alebo pre zisky a straty vyplývajúce 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 finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou. Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku je približne rovná ich reálnej hodnote.

6. Aplikácia nových štandardov a interpretácii

Dopad prijatia štandardov IFRS 9 a IFRS 15

1. januára 2018 vznikla Spoločnosti povinnosť prijať štandardy IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi. Dopad prijatia štandardov k 1. januáru 2018 je zobrazený v tabuľke nižšie.

Súčasný dopad prijatia IFRS 9 a IFRS 15

V celých eurách	Vykázané 31-december-2017	Odhadované úpravy v dôsledku IFRS 9	Odhadované úpravy v dôsledku IFRS 15	Odhadovaný upravený začiatkový stav 1-január-2018
Zákonný rezervný fond	1 580 744	-	-	1 580 744
Nerozdelený zisk	7 879 722	-	-	7 879 722
Nekontrolovaný podiel	-	-	-	-

Odhadovaná úprava (bez dane) začiatkových stavov vlastného imania Spoločnosti k 1. januáru 2018 bola 0 EUR. Taktiež súčasný dopad na konečné stavy vlastného imania Spoločnosti k 31. decembru 2018 je 0 EUR.

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 Finančné nástroje stanovuje požiadavky na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku, finančných záväzkov a niektorých zmlúv na nákup alebo predaj nefinančných položiek. Tento štandard nahrádza IAS 39 Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie.

i. Klasifikácia – Finančný majetok

IFRS 9 obsahuje nový prístup ku klasifikácii a oceňovaniu finančného majetku, ktorý odráža obchodný model, v rámci ktorého je cieľom držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky.

IFRS 9 obsahuje tri hlavné kategórie klasifikácie finančného majetku: zostatkovú hodnotu, reálnu hodnotu cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálnu hodnotu cez výkaz ziskov a strát (FVTPL). Štandard eliminuje existujúce kategórie IAS 39, a to investície držané do splatnosti, úvery a pohľadávky a finančný majetok držaný na predaj.

Podľa IFRS 9, vnorené deriváty v kontraktoch, kde vnorený finančný nástroj je v súlade so štandardom, nikdy nie sú oddeľované. Namiesto toho je pre účely klasifikácie hybridný finančný nástroj posudzovaný ako celok.

Nové požiadavky na klasifikáciu nemajú významný vplyv na účtovanie obchodných pohľadávok, úverov, investícií do dlhových cenných papierov a investícií do majetkových cenných papierov, ktoré sú oceňované na základe reálnej hodnoty.

ii. Zníženie hodnoty – Finančný majetok a majetok zo zmlúv

IFRS 9 nahradil model znehodnotenia majetku podľa IAS 39 "vzniknutá strata" modelom "očakávaná strata z úverov" (ECL). Pri rozhodovaní treba brať do úvahy, ako jednotlivé zmeny ekonomických faktorov ovplyvňujú ECL, ktoré sú určené na báze pravdepodobných vážených hodnôt.

Nový model zníženia hodnoty sa aplikuje na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou alebo FVOCI, okrem investícií do nástrojov vlastného imania, a na majetok zo zmlúv.

Straty zo zníženia hodnoty by mohli vzrásť a stať sa premenlivejšími pre majetok v rozsahu modelu znehodnotenia IFRS 9. Na základe nižšie opísanej metodiky uplatňovania požiadaviek na zníženie hodnoty podľa IFRS 9 k 1. januáru 2018 a k 31. decembru 2018 nevedlo k ďalším stratám zo zníženia hodnoty.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, vrátane majetku zo zmlúv

Strata z úverov bola vypočítaná ako úverové straty dosiahnuté počas obdobia minulých rokov. Spoločnosť vypočítala očakávanú stratu z úverov samostatne pre každú zo spoločností v rámci skupiny a pre tretie strany. Skutočné skúsenosti s úverovými stratami boli upravené skalárnymi faktormi, aby odzrkadľovali rozdiely medzi hospodárskymi podmienkami počas obdobia, počas ktorého sa zhromažďovali historické údaje, aktuálne podmienky a názor Spoločnosti na ekonomické podmienky počas očakávanej životnosti pohľadávok.

Nasledujúca tabuľka poskytuje informácie o očakávanom vystavení sa kreditnému riziku a očakávanej strate z úverov pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, vrátane majetku zo zmlúv k 31. decembru 2018.

<i>V celých eurách</i>	Očakávaná zostatková hodnota brutto	Vážený priemer straty v %	Očakávaná strata	Úverová strata
V splatnosti	108 466	-	-	-
1-30 dní po splatnosti	577 889	60%	346 733	346 733
31-60 dní po splatnosti	8 400	60%	5 040	5 040
61-90 dní po splatnosti	106 431	60%	63 859	63 859
Viac ako 90 dní po splatnosti	1 891 099	69%	1 302 006	1 302 006
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	2 692 285		1 717 638	1 717 638

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú držané v bankových a finančných inštitúciách.

Odhadované zníženie hodnoty peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov bolo vypočítané na základe 12-mesačnej očakávanej straty a odzrkadľuje riziko krátkej splatnosti. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov majú nízke kreditné riziko na základe externých úverových ratingov zmluvných strán.

Spoločnosť použila podobný prístup pri posudzovaní očakávanej straty z úverov pre peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov ako pri posudzovaní dlhových cenných papierov. Uplatňovanie požiadaviek na zníženie hodnoty podľa IFRS 9 neprineslo k 31. decembru 2018 žiadne zníženie hodnoty.

iii. Proces aplikácie štandardu

Zmeny v účtovných zásadách vyplývajúce z prijatia IFRS 9 boli vo všeobecnosti aplikované retrospektívne. Vedenie Spoločnosti vyhodnotilo, že štandard nemal pri jeho aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 stanovuje komplexný rámec na určenie toho či, v akej výške a kedy sa výnosy vykazujú. Nahrádza existujúce usmernenia pre vykazovanie výnosov vrátane IAS 18 Výnosy, IAS 11 Zmluvy o zhotovení a IFRIC 13 Vernostné programy pre zákazníkov.

i. Predaj výrobkov

Pri predaji hotových výrobkov sa výnos vykazuje vo výkaze ziskov a strát po spracovaní materiálu v Spoločnosti, spracovateľský poplatok je fakturovaný zákazníkovi a konečný produkt (panel LCM, ktorý nie je vo vlastníctve Spoločnosti) je prepravený k zákazníkovi. Výnosy sa vykazujú v tomto bode za predpokladu, že výnosy a náklady sa dajú spoľahlivo oceniť, je pravdepodobné, že do účtovnej jednotky budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a účtovná jednotka si neponechá ani pokračujúcu spoluzodpovednosť v miere obvykle zodpovedajúcej vlastníctvu.

Podľa IFRS 15 sa výnos vykáže vtedy, keď kupujúci získa kontrolu nad predaným tovarom.

Štandard nemal pri jeho aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

ii. Proces aplikácie štandardu

Zmeny v účtovných zásadách vyplývajúce z prijatia IFRS 15 boli vo všeobecnosti aplikované retrospektívne. Vedenie Spoločnosti vyhodnotilo, že nový štandard nemal pri jeho aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie nie sú účinné pre účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2018 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Interpretácie nemajú žiadny významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

IFRS 16 Lízingy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovoľená, ak spoločnosť aplikuje aj IFRS 15.

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájmov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania (right of use) a záväzok z lízingu. Právo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto bude mať za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným a operatívnym lízingom.

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť má iba jednu zmluvu spĺňajúcu podmienky IFRS.

Spoločnosť si prenája prostredníctvom operatívneho lízingu 1 osobné motorové vozidlo s budúcimi nákladmi vo výške 25 tisíc EUR a neočakáva, že to bude mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRIC 23 vysvetľuje účtovanie o daňových prístupoch, ktoré ešte neboli akceptované daňovými orgánmi, pričom má tiež za cieľ zvýšiť transparentnosť. Podľa IFRIC 23, kľúčovým testom je, či je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať daňový prístup, pre ktorý sa spoločnosť rozhodla. Ak je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať tento neistý daňový prístup, potom suma dane vykázaná v účtovnej závierke je konzistentná so sumou v daňovom priznaní bez neistoty, ktorá by sa zohľadnila pri ocenení splatnej a odloženej dane. V opačnom prípade zdaniteľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužité daňové straty sa majú určiť takým spôsobom, ktorý lepšie predpovedá vyriešenie neistoty, pričom používa buď jednu najpravdepodobnejšiu hodnotu alebo očakávanú (sumu pravdepodobných vážených hodnôt) hodnotu. Spoločnosť musí predpokladať, že daňové orgány budú skúmať pozíciu a budú mať znalosti o všetkých relevantných informáciách.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácie pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nepôsobí v zložitom multinárodnom daňovom prostredí a nemá významne neisté daňové pozície.

Doplnenia k IFRS 9: Finančné nástroje s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Doplnenia reagujú na obavy ohľadom účtovania finančného majetku so zmluvným ujednaním možnosti predčasného splatenia. Obavy sa týkali najmä toho, ako spoločnosť bude klasifikovať a oceňovať dlhové nástroje, ak dlžník môže predčasne splatiť nástroj v nižšej hodnote, ako je hodnota nesplatenej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako také, ktoré obsahujú „zápornú kompenzáciu“. Pri aplikácii IFRS 9 spoločnosť by oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou amortizovanou hodnotou.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

8. Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená. Tento štandard ešte nebol prijatý EÚ.

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov.

IFRS 17 rieši problémy s porovnateľnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Záväzky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovanie v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že štandard pri jeho prvej aplikácii bude mať významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nepodniká v poisťovníctve.

Doplnenia k IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia objasňujú, že spoločnosti účtujú o investíciách v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch, na ktoré sa neuplatňuje metóda vlastného imania, podľa IFRS 9 Finančné nástroje.

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

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny sú:

- objasňuje sa, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 Podnikové kombinácie;
- objasňuje sa, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 Spoločné dohody;
- objasňuje sa, že spoločnosť by mala vždy účtovať o dopadoch dane z príjmu na výplatu dividend vo výkaze ziskov a strát, ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk; a
- objasňuje sa, že spoločnosti by mali vylúčiť z fondov, z ktorých si spoločnosť požičiava, všeobecné pôžičky, ktoré špecificky vznikli za účelom získať kvalifikovaný majetok do tej doby, kým nie sú podstatne skompletizované všetky činnosti, ktoré sú nevyhnutné k tomu, aby sa majetok pripravil na určené použitie alebo predaj.

Spoločnosť neočakáva, že vylepšenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 a neskôr. Tieto doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia vyžadujú, aby Spoločnosť pri zmenách plánu, dodatkoch, redukciách alebo vysporiadaniach, použila aktualizované a upravené predpoklady pre stanovenie nákladov súčasnej služby a čistých úrokov od zmeny plánu po koniec vykazovaného obdobia.

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

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

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

9. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*V celých eurách*

	31. december 2018	31. december 2017
Bankové účty a vklady	385	394
Cash - poolingový účet	7 854 896	55 401 230
Poukážky	1 494	1 445
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	7 856 775	55 403 069

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

V decembri 2012 Spoločnosť uzavrela Multi Entity Cash Pooling zmluvu, 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.

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky*V celých eurách*

	31. december 2018	31. december 2017
<i>Finančný majetok</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	1 503 560	1 019 555
Ostatné pohľadávky	1 188 725	1 167 267
Znížené o opravné položky	(1 717 638)	(467 638)
Finančný majetok spolu	974 647	1 719 184
<i>Nefinančný majetok</i>		
Poskytnuté preddavky	36 896	96 683
Náklady budúcich období	57 902	68 931
Nefinančný majetok spolu	94 798	165 613
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	1 069 445	1 884 797

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

V celých eurách

	31. december 2018 Zostatok prepočítaný na eurá	31. december 2017 Zostatok prepočítaný na eurá
EUR	2 692 285	2 186 822
	2 692 285	2 186 822
Opravná položka	(1 717 638)	(467 638)
	974 647	1 719 184

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je v nasledujúcej tabuľke:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018	31. december 2017
V splatnosti	259 137	1 035 005
Po splatnosti	2 433 148	1 151 817
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- brutto	2 692 285	2 186 822
Opravná položka	(1 717 638)	(467 638)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- netto	974 647	1 719 184

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 so zníženou hodnotou, je uvedená v nasledovnej tabuľke:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018	31. december 2017
Skupina 1	-	-
Skupina 2	259 137	1 035 005
Skupina 3	-	-
	259 137	1 035 005

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. Všetky omeškani boli plne prijaté.

Analýza pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, ktoré sú po splatnosti, avšak bez tvorby opravnej položky

K 31. decembru 2018 je hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 715 510 EUR (31. december 2017: 684 179 EUR).

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018	31. december 2017
Do 1 mesiaca	108 466	-
1 až 2 mesiace	548 244	188 479
3 až 6 mesiacov	58 800	495 700
Viac ako 6 mesiacov	-	-
	715 510	684 179

Zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

K pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam vo výške 1 717 638 EUR (2017: 467 638 EUR) bola k 31. decembru 2018 vytvorená opravná položka v plnej výške.

Pohľadávky neboli poskytnuté ako zálohy ani zábezpeky.

K 31. decembru 2018 ani k 31. decembru 2017 nebolo zriadené záložné právo na pohľadávky.

11. Finančné nástroje podľa kategórií

V celých eurách

31. december 2018

Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii

Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	- 7 854 896	7 854 896
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	- 974 647	974 647
-	8 829 543	8 829 543

V celých eurách

31. december 2018

Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii

Závazky ocenené reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	- 526 331	526 331
-	526 331	526 331

V celých eurách

31. december 2017

Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii

Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	- 55 403 069	55 403 069
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	- 1 719 184	1 719 184
-	57 122 253	57 122 253

V celých eurách

31. december 2017

Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii

Závazky ocenené reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	- 464 301	464 301
-	464 301	464 301

12. Zásoby

V celých eurách

Materiál

Zásoby - brutto

Opravná položka k zásobám

Zásoby - netto

31. december 2018	31. december 2017
107 017	107 017
107 017	107 017
-	-
107 017	107 017

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

K 31. decembru 2018 ani k 31. decembru 2017 nebolo zriadené záložné právo na zásoby.

K 31. decembru 2018 Spoločnosť netvorila opravnú položku na zásoby (k 31. decembru 2017: 0 EUR).

13. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

V celých eurách

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Dlhodobý majetok držaný na predaj	Investície v nehnuteľ- nostiach	Spolu
Obstarávacia hodnota						
Zostatok k 1. januáru 2017	93 370 620	50 385 954	73 126	99 382 769	-	243 212 469
Prírastky	141 287	2 513 563	22 374	571 006	-	3 248 230
Presuny	(90 661 173)	50 752	(73 126)	22 374	90 661 173	-
Vyradenia	(73 718)	(40 944 855)	(22 374)	(99 976 149)	-	(141 017 096)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2017	2 777 016	12 005 414	-	-	90 661 173	105 443 603
Zostatok k 1. januáru 2018	2 777 016	12 005 414	-	-	90 661 173	105 443 603
Prírastky	-	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-	-
Vyradenia	-	-	-	-	(500 335)	(500 335)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2018	2 777 016	12 005 414	-	-	90 160 838	104 943 268
Oprávky a opravné položky						
Zostatok k 1. januáru 2017	46 737 182	49 035 119	-	90 629 268	-	186 401 569
Odpisy	5 922 559	428 774	-	-	-	6 351 333
Presuny	(52 619 348)	-	-	-	52 619 348	-
Vyradenia	(40 393)	(37 458 480)	-	(90 629 268)	-	(128 128 141)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2017	-	12 005 414	-	-	52 619 348	64 624 761
Zostatok k 1. januáru 2018	-	12 005 414	-	-	52 619 348	64 624 761
Odpisy	-	-	-	-	5 921 890	5 921 890
Presuny	-	-	-	-	-	-
Vyradenia	-	-	-	-	(500 335)	(500 335)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2018	-	12 005 414	-	-	58 040 903	70 046 316
Zostatková hodnota						
Zostatok k 1. januáru 2017	46 633 438	1 350 835	73 126	8 753 501	-	56 810 900
Zostatok k 31. decembru 2017	2 777 016	-	-	-	38 041 825	40 818 842
Zostatok k 1. januáru 2018	2 777 016	-	-	-	38 041 825	40 818 842
Zostatok k 31. decembru 2018	2 777 016	-	-	-	32 119 935	34 896 951

Poistenie

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

K 31. decembru 2018 je dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škody do výšky 94 600 000 EUR (k 31. decembru 2017: 96 900 000 EUR).

Záložné právo

K 31. decembru 2018 ani k 31. decembru 2017 nie je žiaden majetok predmetom záložného práva.

Presun do investícií v nehnuteľnostiach

Počas roka 2017 boli budovy, stavby a súvisiace pozemky presunuté do investícií v nehnuteľnostiach dlhodobého majetku (pozri poznámku 14), pretože ich Spoločnosť už nevyužívala vo výrobnej činnosti a bolo rozhodnuté, že sa budovy a stavby budú prenajímať.

Testovanie majetku na zníženie hodnoty za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2017 a 31. decembra 2018

Podľa IAS 16 vykázala Spoločnosť k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 iba pozemky v účtovnej hodnote 2 777 016 EUR, čiže v sume nižšej ako je podľa znaleckého posudku ich reálna hodnota k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2018. Preto neboli identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty majetku.

14. Investície v nehnuteľnostiach

Pozri účtovné zásady, poznámka 4d).

<i>V celých eurách</i>	31-December-2018	31-December-2017
Zostatok k 1. januáru	38 041 825	-
Prírastky	-	-
Reklasifikácia z dlhodobého hmotného majetku	-	38 041 825
Zmena v ocenení reálnou hodnotou	-	-
Odpisy	(5 921 890)	-
Zostatok k 31. decembru	32 119 935	38 041 825

<i>V celých eurách</i>	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba použitelnosti	Obstarávacía hodnota k 31. decembru 2018	Oprávky k 31. decembru 2018	Zostatková hodnota k 31. decembru 2018
Budovy a stavby	rovnomerná	15	88 321 272	58 040 903	30 280 369
Pozemky (<i>prenajímaná časť</i>)	n/a	-	1 839 566	-	1 839 566
Zostatok k 31. decembru			90 160 838	58 040 903	32 119 935

<i>V celých eurách</i>	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba použitelnosti	Obstarávacía hodnota k 31. decembru 2017	Oprávky k 31. decembru 2017	Zostatková hodnota k 31. decembru 2017
Budovy a stavby	rovnomerná	15	88 821 606	52 619 348	36 202 259
Pozemky (<i>prenajímaná časť</i>)	n/a	-	1 839 566	-	1 839 566
Zostatok k 31. decembru			90 661 173	52 619 348	38 041 825

K 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 nemajú žiadne budovy, stavby ani pozemky vyššiu zostatkovú hodnotu ako je ich reálna hodnota.

Investície v nehnuteľnostiach pozostávajú z nehnuteľností, ktoré sú prenajímané tretím stranám a spoločnostiam v rámci skupiny. Nájomné zmluvy s tretími stranami sú uzavreté na dobu neurčitú a nájomné zmluvy so spoločnosťami v rámci skupiny sú uzavreté na dobu 25 mesiacov začínajúc 1. júna 2017 a končiac 30. júna 2018. Žiadne podmienené nájomné nie je účtované. Ďalšie informácie k prenájmu sú uvedené v poznámke 21.

Podľa IAS 40 sa investície v nehnuteľnostiach oceňujú pomocou modelu reálnej hodnoty alebo pomocou modelu ocenenia v obstarávacej cene. Na ocenenie investícií v nehnuteľnostiach sa Spoločnosť rozhodla použiť metódu ocenenia v obstarávacej cene. Podľa IAS 40 pre účely vykazovania Spoločnosť stanovila reálnu hodnotu investícií v nehnuteľnostiach.

Stanovenie reálnej hodnoty

Reálnu hodnotu investícií v nehnuteľnostiach určili externí nezávislí znalci, ktorí majú primeranú odbornú kvalifikáciu a skúsenosti s lokalitou a druhom oceňovaného majetku.

Reálna hodnota pre všetky investície v nehnuteľnostiach bola zaradená do kategórie Level 3 na základe vstupov používanej metódy oceňovania (pozri poznámku 4d).

Tabuľka nižšie porovnáva zostatkovú hodnotu k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 s ocenením v reálnej hodnote. V porovnaní s účtovným obdobím končiacim sa 31. decembra 2017 nenastala žiadna významná zmena v oceňovaní a preto sa Spoločnosť rozhodla vykázať reálnu hodnotu investícií v nehnuteľnostiach k 31. decembru 2018 v rovnakej výške ako k 31. decembru 2017.

V celých eurách

	Zostatková hodnota k 31. decembru 2018	Ocenenie v reálnej hodnote k 31. decembru 2018
Budovy a stavby	30 280 369	42 564 095
Pozemky (<i>prenajímaná časť</i>)	1 839 566	3 648 923
Zostatok k 31. decembru	32 119 935	46 213 018

V celých eurách

	Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	Ocenenie v reálnej hodnote k 31. decembru 2017
Budovy a stavby	36 202 259	42 564 095
Pozemky (<i>prenajímaná časť</i>)	1 839 566	3 648 923
Zostatok k 31. decembru	38 041 825	46 213 018

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

15. Nehmotný majetok

<i>V celých eurách</i>	Softvér
Obstarávacia hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2017	1 899 335
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	(51 143)
Zostatok k 31. decembru 2017	1 848 192
Zostatok k 1. januáru 2018	1 848 192
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	(21 684)
Zostatok k 31. decembru 2018	1 826 508
Oprávky a opravné položky	
Zostatok k 1. januáru 2017	1 886 201
Odpisy	7 236
Vyradenia	(47 268)
Zostatok k 31. decembru 2017	1 846 170
Zostatok k 1. januáru 2018	1 846 170
Odpisy	2 022
Vyradenia	(21 684)
Zostatok k 31. decembru 2018	1 826 508
Zostatková hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2017	13 134
Zostatok k 31. decembru 2017	2 022
Zostatok k 1. januáru 2018	2 022
Zostatok k 31. decembru 2018	-

16. Odložený daňový (záväzok) / pohľadávka

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018	31. december 2017
Dlhodobý hmotný majetok	2 834 926	2 615 435
Opravné položky k pohľadávkam	262 500	-
Dotácie zo štátneho rozpočtu	(792 905)	(834 726)
Výdavky budúcich období	-	-
Odložená daňová pohľadávka	2 304 521	1 780 709

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

Počas rokov končiacich sa 31. decembrom 2010 a 2011 Spoločnosť získala dotáciu na obstaranie dlhodobého majetku a príspevok na vytvorenie nových pracovných miest. Pre účely účtovania je dotácia na obstaranie dlhodobého majetku vykazovaná vo výkaze komplexného výsledku počas celej predpokladanej doby životnosti majetku a časť týkajúca sa odpisov pred dátumom vykázania bola rozpustená do výkazu komplexného výsledku okamžite. Pre daňové účely bude celá dotácia rozpúšťaná v budúcich obdobiach v súlade s daňovou dobou odpisovania majetku. Rozdiel medzi účtovnou a daňovou hodnotou vyústil do odloženého daňového záväzku.

17. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018	31. december 2017
Finančné záväzky		
Závazky z obchodného styku	218 977	78 915
Iné záväzky	279 548	349 372
Závazky voči zamestnancom zo sociálneho poistenia	27 806	36 014
Finančné záväzky spolu	526 331	464 301
Nefinančné záväzky		
Závazok z dane z pridanej hodnoty	16 946	130 205
Nefinančné záväzky spolu	16 946	130 205
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	543 277	594 506

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018 Zostatok prepočítaný na EUR	%	31. december 2017 Zostatok prepočítaný na EUR	%
EUR	470 836	89%	408 656	88%
USD	54 315	10%	54 465	12%
KRW	1 180	0%	1 180	0%
	526 331	100%	464 301	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018	31. december 2017
Závazky po splatnosti	186 611	51 809
Závazky s dobou splatnosti do 3 mesiacov	339 720	412 493
Spolu	526 331	464 301

Za záväzky sa neručí záložným právom ani zábezpekou.

Sociálny fond

Súčasťou ostatných záväzkov sú tiež záväzky zo sociálneho fondu, ktorého tvorba a čerpanie počas roka sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2018	31. december 2017
Zostatok na začiatku roka	344	56 512
Tvorba na ťarchu nákladov	1 242	200 365
Čerpanie	(1 000)	(256 532)
Zostatok na konci obdobia	586	344

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

18. Výnosy budúcich období

V celých eurách

	31. december 2018	31. december 2017
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	1 260 140	1 260 140
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	5 027 650	6 287 790
Výnosy budúcich období spolu	6 287 790	7 547 930

Spoločnosti bola udelená štátna pomoc, ktorá bola podmienená obstaraním dlhodobého hmotného majetku. Dlhodobý hmotný majetok používaný od roku 2008 a s ním súvisiaca dotácia vykázaná ako výnos budúcich období 31. decembra 2018 vo výške 6 287 tisíc EUR, je rozpúšťaná počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

19. Vlastné imanie

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie k 31. decembru 2018 Spoločnosti je 33 105 491 EUR (k 31 decembru 2017: 83 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2018 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2017 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)
Samsung Display Co., Ltd., Kórejská republika	33 105 491	100%	83 105 491	100%
Spolu	33 105 491	100%	83 105 491	100%

Hlasovacie práva predstavujú vlastnícky podiel jednotlivých spoločníkov.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka sa zapísané základné imanie Spoločnosti vo výške 83 105 491 EUR znížilo o sumu 50 000 000 EUR. Táto suma bola vyplatená jedinému spoločníkovi v priebehu roka 2018. Spoločnosť bola oprávnená vyplatiť sumu jedinému spoločníkovi v momente, kedy bola zmena základného imania zapísaná v príslušnom obchodnom registri Slovenskej republiky.

Zákonný rezervný fond

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

Rozdelenie zisku predchádzajúcich období

Spoločnosť dosiahla zisk 2 046 094 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2017. Podľa slovenského Obchodného zákonníka Spoločnosť časť zisku vo výške 102 305 EUR presunula na zákonný rezervný fond a zvyšnú časť si ponechala ako nerozdelený zisk.

20. Ukončenie činnosti a dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok držaný na predaj

Počas účtovného obdobia končiaceho 31. decembrom 2016 Spoločnosť uzavrela zmluvu o predaji všetkých foriem so SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. Transakcia sa uskutočnila v prvom štvrtroku roku 2017.

K 31. decembru 2018 ani k 31. decembru 2017 Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý majetok držaný na predaj, ktorý by spĺňal podmienky stanovené štandardom IFRS 5 pre klasifikáciu majetku do kategórie majetok držaný na predaj.

V celých eurách

31-December 2018

Obstarávacia cena
Oprávky a opravné položky
Zostatková hodnota

-
-
-

V celých eurách

31-December 2017

Obstarávacia cena
Oprávky a opravné položky
Zostatková hodnota

-
-
-

21. Tržby z predaja služieb

Tržby pozostávajú hlavne zo spracovateľského poplatku (výroba TFT LCD a LED panelov) a z príjmov z prenájmu investícií do nehnuteľností. Členenie tržieb je nasledovné:

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Spracovateľský poplatok	-	16 127 437
Príjmy z prenájmu	4 843 134	4 100 107
	4 843 134	20 227 544

1. júna 2017 predala Spoločnosť výrobnú divíziu TFT LCD a LED panelov firme SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o., čo spôsobilo pokles výnosov z predaja služieb, nakoľko sa vyrábalo len počas piatich mesiacov do 31. mája 2017.

100% tržieb z predaja služieb je v rámci Slovenskej republiky.

Od júna 2017 Spoločnosť rozšírila portfólio svojej činnosti aj o prenájom hnutelného a nehnuteľného majetku. Rozšírenie činnosti bolo zapísané do obchodného registra a výnosy z prenájmu sa k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 vykazujú v rámci tržieb z predaja služieb.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

22. Náklady na predaj

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Mzdové náklady	-	5 230 383
Provízie a servisné poplatky	-	4 927 074
Odpisy	-	2 129 758
Spotreba materiálu	-	1 001 334
Externé spracovanie	-	663 435
Energie	-	644 478
Opravy a údržby	-	398 478
Poistenie	-	37 895
Nájom	-	29 234
Ostatné	-	249 359
	-	15 311 428

23. Administratívne a odbytové náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Odpisy	5 923 912	4 228 811
Provízie a servisné poplatky	413 908	997 411
Účtovníctvo / IT služby	224 847	651 853
Mzdové náklady	335 882	617 901
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	1 250 000	460 727
Audit	197 846	135 350
Poistenie	69 212	59 215
Réžia	8 252	54 791
Náklady na reprezentáciu	27 072	38 108
Nájom	13 681	30 118
Opravy a údržba	26 075	29 717
Cestovné	8 741	19 597
Telekomunikačné náklady	5 394	8 351
Preprava	359	2 636
Dane a poplatky	(432 230)	(426 898)
Ostatné	1 743 764	784 581
	9 816 715	7 692 269

Členenie nákladov na služby poskytnuté auditorskou spoločnosťou

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Audit účtovnej závierky	72 480	72 365
Iné uisťovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	67 592	35 242
Ostatné neauditorské služby	57 774	27 743
	197 846	135 350

24. Ostatné výnosy a náklady

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Výnosy z prenájmu	-	772 281
	-	772 281

Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Zisk z predaja hmotného majetku	18 909	3 631 385
Zisk z predaja nehmotného majetku	-	3 000
Výnos zo štátnej pomoci (Poznámka 18)	1 260 140	1 260 140
Iné	18 424	17 500
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	1 297 473	4 912 025
Strata z predaja neobežného majetku	-	(317 814)
Iné	(2 888)	(29 113)
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	(2 888)	(346 927)
Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti - netto	1 294 585	4 565 098

Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2017, Spoločnosť predala dlhodobý hmotný majetok (stroje, formy a iné) spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. a spoločnostiam v rámci skupiny.

25. Finančné výnosy a náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Nákladové úroky	-	-
Výnosové úroky	1	17
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	1	17
Kurzové straty	(1 658)	(3 058)
Kurzové zisky	1 236	5 012
Čisté kurzové zisky / (straty)	(422)	1 954
(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto	-	-
Čisté finančné výnosy / (náklady)	(421)	1 971
V členení na:		
Finančné výnosy	1 237	5 029
Finančné náklady	(1 658)	(3 058)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných vkladov v bankách. Úrokové náklady súvisia s čerpanými bankovými úvermi.

26. Náklad dane z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Splatná daň z príjmov		
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	(2 880)	(595 180)
Bežný daňový náklad	-	-
Splatná daň spolu	(2 880)	(595 180)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	523 812	78 077
Spolu náklad dane z príjmu vo výkaze komplexného výsledku	520 932	(517 103)

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	%	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(3 679 417)		2 563 197	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby	(772 678)	21 %	538 271	21 %
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	2 880	0 %	595 180	23 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	1 565 768	-7 %	21 168	1 %
Zmena dočasných rozdielov	(1 316 902)	(0 %)	(637 516)	(25 %)
Spolu náklad dane z príjmu vo výkaze komplexného výsledku	(520 932)	14 %	517 103	20 %

27. Investičné povinnosti

K 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 neexistovali žiadne významné investičné povinnosti.

28. Operatívny lízing

Lízing ako nájomca

Spoločnosť si prenájma prostredníctvom operatívneho lízingu 1 osobné motorové vozidlo. Štruktúra budúcich záväzkov z operatívneho lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

	31. december 2018	31. december 2017
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	11 401	11 401
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	13 682	27 363
	25 083	38 764

Lízing ako prenajímateľ

K 31. decembru 2018 k 31. decembru 2017 Spoločnosť prenájma položky investícií v nehnuteľnostiach (pozri poznámku 14).

29. 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.

30. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

Kľúčový manažment predstavuje jedného štatutárneho zástupcu, ktorý má právomoc a zodpovednosť za plánovanie, vedenie a kontrolu nad aktivitami Spoločnosti. Odmena za rok končiaci sa 31. decembra 2018 zaplatená, alebo dlžná kľúčovému manažmentu, alebo materskej spoločnosti za služby vykonávané kľúčovým manažmentom je zahrnutá v rámci administratívnych nákladov vo výkaze ziskov a strát v sume 126 tisíc EUR (2017: 157 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
<i>V celých eurách</i>		
Samsung Semiconductor Europe GmbH	27 000	24 500
Samsung Electronics Slovakia, s. r. o.	3 328 096	21 370 561
SAMSUNG ELECTRONICS HUNGARIAN	-	15 694
Predaje spolu	3 355 096	21 410 755
<i>V celých eurách</i>		
SAMSUNG ELECTRONICS CO., (ostatné služby)	221 387	487 027
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (finančné služby, úrok, ost. služby)	3 288	4 073
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.	2 568	266 083
SAMSUNG DISPLAY CO., (ostatné služby)	97 550	127 456
Nákupy spolu	324 793	884 639

Časť transakcií so spriaznenými osobami uskutočnených v priebehu roka 2017 patrí k súvahovým účtovným operáciám. Ostatné transakcie so spriaznenými osobami slúžia výhradne pre účely konsolidácie Samsung Electronics Co., Ltd.

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. nakupovala materiál a následne ho predávala a dodávala Spoločnosti. Pre Spoločnosť to predstavovalo jej náklad. V ďalšom kroku Spoločnosť okamžite predávala ten istý materiál subdodávateľom na spracovanie za rovnakú cenu ako bola nákupná cena (nevzniká žiadna marža). Pre Spoločnosť tento predaj predstavoval jej výnosy.

Subdodávatelia spätne predávali spracovaný materiál, ktorý predtým kúpili od Spoločnosti. Pre Spoločnosť to predstavovalo jej náklad. Následne Spoločnosť predávala spracovaný materiál kúpený od subdodávateľov Spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. bez marže. Pre Spoločnosť to predstavovalo jej výnosy.

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

V celých eurách

	31. december 2018	31. december 2017
Pohľadávky z obchodného styku	29 996	648 515
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	-	-
Cash pooling	7 854 896	55 401 230
Pohľadávky spolu	7 884 892	56 049 745

V celých eurách

	31. december 2018	31. december 2017
Závazky z obchodného styku	360	583
Ostatné záväzky v rámci skupiny	79 932	102 541
Závazky spolu	80 292	103 124

Transakcie medzi spriaznenými osobami boli vykonané v súlade s princípom nezávislého vzťahu.

31. Riadenie finančného rizika

Prehľad

Aktivity Spoločnosti vystavujú Spoločnosť riziku likvidity, úverovému, menovému a úrokovému riziku v rámci jej obvyklej činnosti. Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje na zníženie rizika výkyvov devízových kurzov.

Tento odsek 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 účtovnej závierky.

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým Spoločnosť čelí, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Spoločnosť cez školenia a štandardy a procesy riadenia sa snaží rozvíjať konštruktívne kontrolné prostredie, kde všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

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

Úverové riziko

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

Väčšina tržieb Spoločnosti pochádza z transakcií so zákazníkmi v rámci skupiny Samsung Electronics, ktorí sú spriaznenými osobami. Do dnešného dňa Spoločnosť obdržala všetky dlžné sumy od týchto zákazníkov.

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

Maximálnu mieru rizika predstavuje zostatková cena jednotlivých položiek finančného majetku vrátane derivátov, finančných nástrojov vykázaných vo výkaze o finančnej situácii.

Akceptované sú iba banky a finančné inštitúcie s nezávislým hodnotením A a vyšším.

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 a dlhodobé zdroje a vlastné imanie na financovanie investícií.

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

V nasledujúcej tabuľke sú znázornené zmluvné doby splatnosti finančných záväzkov:

31. december 2018

<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	17	543 277	543 277	-	-
		543 277	543 277	-	-

V nasledujúcej tabuľke sú znázornené zmluvné doby splatnosti finančných záväzkov:

31. december 2017

<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	17	594 506	594 506	-	-
		594 506	594 506	-	-

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové miery, ovplyvnia výnos Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je spravovať a kontrolovať vystavenie trhovému riziku v prijateľnej miere, popri optimalizácii výnosov z rizika.

Spoločnosť je nepriamo vystavená nákupným trendom spotrebiteľov na trhu so spotrebnou elektronikou. Toto riziko je riadené materskou Spoločnosťou prostredníctvom monitorovania trhových trendov a prispôsobovania výrobných objemov.

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 kurzov cudzích mien, ktoré vplyvajú na peňažné prostriedky, nákupy a úročené pôžičky znejúce na inú menu ako euro. Medzi iné meny, ktoré Spoločnosť používa patria najmä USD a GBP. Napriek tomu by však prípadné zmeny v hodnote eura voči týmto 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 vykazaných aktív a pasív Spoločnosť používa forwardové kontrakty.

Ak by k 31. decembru 2018 euro posilnilo/oslabilo o 1% voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0.5 tisíc EUR vyšší/nížší (ak by k 31. decembru 2017 euro posilnilo/oslabilo o 1% voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0.5 tisíc EUR vyšší/nížší).

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.

Vzrast, alebo pokles úrokovej sadzby (euribor, libor) o 100 bázičných bodov, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, by spôsobil nárast alebo pokles zisku Spoločnosti po zdanení o približne 0 tisíc EUR (k 31. decembru 2017: o približne 0 tisíc EUR).

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržiavanie budúceho rozvoja podnikania a udržanie dostatočných zdrojov na významné kapitálové výdavky, ktoré sú plánované počas nasledujúcich rokov. Žiadne významné podiely nie sú ponúkané zamestnancom, alebo tretím stranám.

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

32. 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, úverov a úročených pôžičiek s pohyblivou úrokovou sadzbou je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov odúročená trhovou úrokovou sadzbou ku dňu závierky a je aproximovaná ich účtovnými zostatkovými hodnotami k 31. decembru 2018.

33. Udalosti, ktoré nastali po dni účtovnej závierky

Po konci účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu, alebo dodatočné vysvetlenie vo finančných výkazoch a poznámkach účtovnej závierky.

Táto účtovná závierka bola zostavená pre vydanie 25. januára 2019.



Hyuk Chang Kwon

Štatutárny zástupca a osoba
zodpovedná za vedenie
účtovníctva a zostavenie
účtovnej závierky