

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 2019	6
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2019	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2019	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2019	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2019	10-42



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 2019, 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 2019, 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že 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 zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k 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 2019 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.

24. januára 2020
Bratislava, Slovenská republika

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



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

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Výkaz o finančnej situácii
k 31. decembru 2019

v celých eurách

	Poznámka	31. december 2019	31. december 2018
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	9	5 957 116	7 856 775
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	1 049 621	1 069 445
Daňové pohľadávky		-	-
Zásoby	11	107 017	107 017
Spolu obežný majetok		7 113 754	9 033 237
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	12	11 347	2 777 016
Investície v nehnuteľnostiach	13	28 975 510	32 119 935
Nehmotný majetok	14	-	-
Dlhodobé pohľadávky		2 130	3 830
Odložená daňová pohľadávka	15	-	2 304 521
Spolu neobežný majetok		28 988 987	37 205 302
Spolu majetok		36 102 741	46 238 539
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	466 542	543 277
Výnosy budúcich období - krátkodobá časť	17	1 260 140	1 260 140
Spolu krátkodobé záväzky		1 726 682	1 803 417
Výnosy budúcich období - dlhodobá časť	17	3 767 510	5 027 650
Spolu dlhodobé záväzky		3 767 510	5 027 650
Spolu záväzky		5 494 192	6 831 067
Vlastné imanie			
Základné imanie	18	33 105 491	33 105 491
Zákonný rezervný fond		1 683 049	1 683 049
Nerozdelený zisk		(4 179 991)	4 618 932
Spolu vlastné imanie		30 608 549	39 407 472
Spolu vlastné imanie a záväzky		36 102 741	46 238 539

Poznámky na stranách 10 až 42 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2019	Rok končiaci 31. decembra 2018
Tržby z predaja služieb	19	1 060 096	4 843 134
Tržby spolu		1 060 096	4 843 134
Administratívne a odbytové náklady	20	(8 933 434)	(9 816 715)
Strata z prevádzkovej činnosti		(7 873 338)	(4 973 581)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	21	1 381 710	1 297 473
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	21	(3 453)	(2 888)
Finančné výnosy	22	1 213	1 237
Finančné náklady	22	(533)	(1 658)
Strata pred zdanením		(6 494 402)	(3 679 417)
Daň z príjmu	23	(2 304 521)	520 932
Strata za obdobie		(8 798 923)	(3 158 485)
Strata		(8 798 923)	(3 158 485)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		(8 798 923)	(3 158 485)

Poznámky na stranách 10 až 42 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v celých eurách

		Základné imanie (Pozn. 18)	Zákonný rezervný fond (Pozn. 18)	Nerozdelený zisk	Spolu
	Poznámka				
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		33 105 491	1 683 049	4 618 932	39 407 472
Zostatok k 1. januáru 2019		33 105 491	1 683 049	4 618 932	39 407 472
Celkový komplexný výsledok za rok		-	-	(8 798 923)	(8 798 923)
Zostatok k 31. decembru 2019	18	33 105 491	1 683 049	(4 179 991)	30 608 549

Poznámky na stranách 10 až 42 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2019	Rok končiaci 31. decembra 2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		(8 798 923)	(3 158 485)
Úpravy o:			
Odpis dlhodobého majetku	12,13, 14,20	5 935 057	5 923 912
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok a dlhodobého hmotného majetku	10,12	1 010 980	1 250 000
Nákladové / (výnosové) úroky	22	92	(1)
Nerealizované kurzové straty		3	-
Nerealizované kurzové zisky		(595)	(374)
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého hmotného majetku	21	(108 305)	(18 909)
Náklad / (výnos) dane z príjmov	23	2 304 521	(520 932)
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		342 830	3 475 211
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	10	(1 142 519)	270 570
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	16	76 735	(50 855)
(Úbytok) / prírastok časového rozlíšenia nákladov a výnosov zahrňujúce štátne dotácie	17	(1 260 140)	(1 260 140)
Úbytok / (prírastok) zásob	11	-	-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(1 983 094)	2 434 786
Daň (zaplatená) / vrátená	26	-	710 158
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(1 983 094)	3 144 944
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	22	93	11
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	12	(24 963)	-
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		108 305	18 909
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		83 435	18 920
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	(1 899 659)	(47 546 294)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	9	7 856 775	55 403 069
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	9	5 957 116	7 856 775

Poznámky na stranách 10 až 42 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 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2022348757.

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti bola výroba a predaj TFT LCD a LED panelov a modulov a prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku. 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 prenájom nehnuteľností.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2019 bol 6, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2019 bol 6, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2019 bol 5, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2018 to bolo 6, 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 2019 do 31. decembra 2019. 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 2019 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.

3. Východiská 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 rôznych iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od 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
- Poznámka 4g) – Dlhodobý majetok držaný za účelom predaja
- Poznámka 4i) – Zásoby
- Poznámka 4k) – Rezervy

Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že zostatková účtovná hodnota dlhodobého majetku nemusí byť návratná na základe výskytu jedného alebo viacerých 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 okrem prvotnej aplikácie IFRS 16.

Spoločnosť prvotne aplikovala IFRS 16 Lízingy od 1. januára 2019 (pozri účtovné zásady j) a f). IFRS 16 a niekoľko ďalších nových štandardov, ktoré sú taktiež účinné od 1. januára 2019, nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Spoločnosť aplikovala IFRS 16 s pomocou modifikovaného retrospektívneho prístupu, podľa ktorého sa kumulatívny účinok prvotnej aplikácie vykazuje v nerozdelenom zisku k 1. januáru 2019. Porovnateľné informácie predložené za rok 2018 sa preto neupravujú - t.j. sú prezentované tak, ako boli predtým vykázané, podľa IAS 17 a súvisiacich interpretácií. Požiadavky na zverejnenie uvedené v IFRS 16 sa navyše vo všeobecnosti neuplatňujú na porovnateľné informácie.

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 tržová 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 vykazuje 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 udržaním 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 |
| • Vozidlá | 5 rokov |

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

iv. Reklasifikácia investícií v nehnuteľnostiach

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

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 využitie 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)

Spoločnosť aplikovala IFRS 16 pomocou modifikovaného retrospektívneho prístupu, a preto porovnateľné informácie neboli upravené a naďalej sa vykazujú podľa IAS 17.

Aplikácia od 1. januára 2019

Uplatňuje sa na zmluvy uzatvorené 1. januára 2019 alebo neskôr.

Na začiatku Spoločnosť posudzuje, či je zmluva prenájmom alebo či obsahuje prenájom. Zmluva je alebo obsahuje prenájom, ak zmluva poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku na určité časové obdobie výmenou za protihodnotu.

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

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

Závazok z prenájmu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou splátok z prenájmu, ktoré nie sú zaplatené k dátumu začatia, diskontovaných o úrokovú sadzbu stanovenú v zmluve o prenájme alebo, ak túto sadzbu nie je možné ľahko určiť, o prírastkovú úrokovú sadzbu Spoločnosti.

Aplikácia pred 1. januárom 2019

V prípade zmlúv uzatvorených pred 1. januárom 2019 si Spoločnosť na začiatku určí, či je zmluva prenájomom alebo obsahuje prenájom. Majetok je predmetom prenájmu, ak predmet zmluvy závisí od použitia daného majetku a zmluva pokrýva právo na používanie majetku. Na začiatku alebo po prehodnotení zmluvy Spoločnosť rozlišuje platby a inú protihodnotu vyžadovanú v zmluve za prenájom a iné platby na základe ich relatívnych reálnych hodnôt. Po zaplatení sa záväzok zníži a imputované finančné náklady na záväzok sa vykazujú pomocou prírastkovej úrokovej sadzby Spoločnosti.

Platby na základe operatívneho prenájmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát z prevádzkovej činnosti rovnomerne počas dohodnutej doby trvania prenájmu. Stimuly k prenájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na prenájom počas doby trvania prenájmu.

Minimálne splátky prenájmu sa pri finančnom prenájme rozdeľujú medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku. Finančné náklady sú alokované do období počas doby trvania prenájmu tak, aby bola zabezpečená konštantná úroková sadzba na zostatkovú hodnotu záväzku.

f) Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

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

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

Finančný majetok

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

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

Finančný majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote

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

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

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

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku (angl. FVOCI)

Finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- finančný majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého zámer sa dosiahne tak inkasom zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného majetku, a
- zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej sumy istiny.

Pre investície do nástrojov vlastného imania (majetkové cenné papiere), ktoré nie sú držané za účelom obchodovania, a ktoré by sa inak oceňovali reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, Spoločnosť využila pri ich prvotnom vykázaní možnosť neodvolateľne sa rozhodnúť, že následné zmeny reálnej hodnoty (vrátane kurzových ziskov a strát) bude prezentovať v ostatných súčastiach komplexného výsledku.

Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti je tento majetok vykázaný v rámci položky ostatný finančný majetok ako majetkové cenné papiere oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku.

Dlhové cenné papiere v rámci finančného majetku sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku ak sú v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať majetok za účelom dosiahnutia zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného majetku. Spoločnosť zatiaľ nevlastní takéto dlhové cenné papiere.

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (angl. FVPL)

Finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, pokiaľ sa neoceňuje v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku. Spoločnosť v tejto kategórii vykazuje finančný majetok, ktorý drží na obchodovanie za účelom krátkodobého dosiahnutia zisku a derivátové finančné nástroje. Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti je tento majetok vykázaný v rámci položky ostatný finančný majetok.

Derivátové finančné nástroje Spoločnosť používa na zabezpečenie proti rizikám vznikajúcim pri prevádzkových, finančných a investičných aktivitách. V súlade s finančnou politikou Spoločnosť nedrží ani nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania. Keďže žiadne deriváty nespĺňajú kritériá účtovania finančného zabezpečenia podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou, účtujú sa ako majetok na obchodovanie.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavovali nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nebol kótovaný na aktívnom trhu. Vznikali vtedy, keď Spoločnosť poskytla peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať.

Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti bol tento majetok vykázaný ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a poskytnuté pôžičky.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňali bankové účty a úložky.

Finančné záväzky

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

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (angl. FVPL)

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia predstavujú finančné záväzky držané na obchodovanie, vrátane derivátov. Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti sú tieto finančné záväzky vykázané v rámci položky záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky.

Derivátové finančné nástroje Spoločnosť používa na zabezpečenie proti rizikám vznikajúcim pri prevádzkových, finančných a investičných aktivitách. V súlade s finančnou politikou Spoločnosť nedrží ani nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania. Keďže žiadne deriváty nespĺňajú kritériá účtovania finančného zabezpečenia podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou, účtujú sa ako nástroje na obchodovanie.

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

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9), resp. ostatné finančné záväzky (IAS 39) sú rôzne finančné záväzky, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti sú tieto záväzky vykázané ako bankové úvery, úročené pôžičky, emitované dlhopisy a záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky.

Prvotné vykázanie finančných nástrojov

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku (IFRS 9), resp. cenné papiere určené na predaj (IAS 39) sú vykázané ku dňu, kedy sa Spoločnosť zaviazala k ich kúpe. Pravidelné kúpy a predaje tohto finančného majetku sa vykazujú ku dňu obchodovania. Finančný majetok v amortizovanej hodnote (IFRS 9), resp. úvery a pohľadávky (IAS 39) je vykázaný ku dňu, keď je Spoločnosťou nadobudnutý.

Finančné záväzky sú prvotne vykázané ku dňu vzniku.

Oceňovanie finančných nástrojov

Finančný majetok vykazovaný v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku je pri prvotnom vykázaní ocenený reálnou hodnotou, toto ocenenie sa zvýši aj o náklady súvisiace s obstaraním. Následne po prvotnom vykázaní je oceňovaný v reálnej hodnote a zisky a straty vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty sú vykázané priamo vo vlastnom imaní v rámci ostatných súčastí komplexného výsledku.

Pre majetkové cenné papiere oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú aj všetky kurzové zisky a straty vykázané priamo vo vlastnom imaní v rámci ostatných súčastí komplexného výsledku. Zmeny reálnej hodnoty sa neodúčtujú do výsledku hospodárenia v momente predaja, tak isto ani zisk alebo strata z predaja nie sú účtované do výsledku hospodárenia, ale sú účtované do ostatných súčastí komplexného výsledku. V momente predaja môžu byť zisky a straty reklasifikované v rámci vlastného imania a to z fondu z precenenia do nerozdelených ziskov/strát. Do výsledku hospodárenia sa účtujú len dividendy.

Ak sa nedá spoľahlivo určiť reálna hodnota a obstarávacie náklady predstavujú najlepší odhad reálnej hodnoty, majetkové cenné papiere oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú vykázané vo výške obstarávacích nákladov.

Pre dlhové cenné papiere oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku sú úrokové výnosy počítané použitím efektívnej úrokovej miery a účtované do výsledku hospodárenia. Tak isto aj všetky kurzové zisky a straty a opravné položky sú účtované do výsledku hospodárenia. V momente predaja sú všetky zisky / straty vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty, ktoré boli vykázané v rámci ostatných súčastí komplexného výsledku, reklasifikované do výsledku hospodárenia.

Finančné aktíva vykazované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia je pri prvotnom vykázaní ocenený reálnou hodnotou bez zvýšenia o náklady súvisiace s obstaraním. Následne po prvotnom vykázaní je oceňovaný

v reálnej hodnote a zisky a straty vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty, a rovnako aj úrokové výnosy a dividendy, sú vykazované vo výsledku hospodárenia. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné pasíva vykazované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne po prvotnom vykázaní sú oceňované reálnou hodnotou a zisk alebo strata, vrátane úrokových nákladov, sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9), resp. ostatné finančné záväzky (IAS 39)

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

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

Započítanie finančných nástrojov

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

Odúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok je vyradený, keď:

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

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

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

i) Zásoby

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

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

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

Spoločnosť posudzuje použiteľnosť zásob jednotlivu 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

Finančný majetok

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

- finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote
- dlhové cenné papiere ocenené v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku a
- majetok zo zmlúv.

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

Straty zo zníženia hodnoty obchodných pohľadávok a zmluvných aktív sa vždy oceňujú počas životnosti ECL.

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

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

Spoločnosť považuje finančný majetok za zlyhaný, ak:

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

Doživotné ECL sú ECL, ktoré sú výsledkom všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej životnosti finančného majetku.

12-mesačné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, keď predpokladaná životnosť finančného majetku nepresahuje 12 mesiacov).

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

Oceňovanie ECL

ECL sú odhady na základe vážených pravdepodobností úverových strát. Úverové straty sú merané ako súčasná hodnota všetkých peňažných deficitov (napríklad rozdiel medzi peňažným tokom splatným spoločnosti v súlade so zmluvou a peňažným tokom, ktorý Spoločnosť očakáva).

ECL sú znížené o efektívnu úrokovú mieru finančného majetku.

Znehodnotený finančný majetok

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

Pozorovateľné ukazovatele zníženia hodnoty finančného aktíva (zníženie kreditného rizika):

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

Prezentácia straty zo zníženia hodnoty ECL vo výkaze o finančnej situácii

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

Strata zo zníženia hodnoty dlhových cenných papierov oceňovaných v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a v ostatných súčastiach komplexného výsledku.

Strata zo zníženia hodnoty sa prehodnocuje ku každému dátumu vykazovania.

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 plynie 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 súčasné zmluvné alebo mimozmluvné povinnosti 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 povinnosti 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 z minulej výroby, pretože tieto povinnosti sú prenesené na SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. (jediný zákazník). Spoločnosť bola 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

Od 1. júna 2017 sa Spoločnosť transformovala z výrobnéj spoločnosti na spoločnosť poskytujúcu prenájom nehnuteľností.

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 tržby z predaja 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 dané obdobie 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 interpretácií

Vplyv aplikácie IFRS 16

Spoločnosť si prenajíma 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti päť rokov. Prenájom vyprší v roku 2020. Predtým bol tento prenájom klasifikovaný ako operatívny prenájom podľa IAS 17.

Dopad prechodu na IFRS 16 nie je významný pre účtovnú závierku. Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať právo na používanie a záväzok z prenájmu vo výkaze o finančnej situácii a vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, pretože nemá významný vplyv na účtovnú závierku. Pozri poznámku 24.

7. Vydané štandardy, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretáciám ešte nie sú povinne účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr a pri príprave tejto účtovnej závierky sa neuplatnili. Spoločnosť plánuje tieto vyhlásenia prijať po nadobudnutí účinnosti. Táto interpretácia nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti. Zoznam nových štandardov, dodatkov k štandardom a interpretáciám, je uvedený na nasledujúcej strane.

Zmeny a doplnenia IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

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.

8. Štandardy a Interpretácie zatiaľ neprijaté 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 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 vkladný 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.

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 IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

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 IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7, Reforma referenčnej úrokovej sadzby

Účinné od 1. januára 2020. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Všetky spoločnosti, ktoré majú hedgingy, na ktoré má reforma IBOR vplyv, musia:

- posúdiť, či sa referenčná úroková sadzba, na ktorej je založené zabezpečenie (hedging) peňažných tokov, nezmení v dôsledku reformy IBOR, pri posudzovaní, či budúce peňažné toky sú vysoko pravedepodobné. V prípade ukončených zabezpečení sa uplatní ten istý predpoklad aj na určenie toho, či sa očakáva, že dôjde k zabezpečovaným budúcim peňažným tokom.
- posúdiť, či ekonomický vzťah medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje na základe predpokladov, že referenčná hodnota úrokovej sadzby, na ktorej je zaistená položka a zabezpečovací nástroj založený, sa nezmení v dôsledku reformy IBOR.
- neukončiť zabezpečovací vzťah počas obdobia neistoty vyplývajúcej z reformy IBOR iba preto, že skutočné výsledky zabezpečenia sú mimo rozsahu 80 - 125%.
- uplatňovať požiadavku na separátnu identifikovateľnosť iba na začiatku zabezpečovacieho vzťahu. Podobná výnimka sa poskytuje aj na nové určenie zabezpečovaných položiek v zabezpečeniach, kde sú často zabezpečované položky ukončené ako určené na zabezpečenie a sú znova určené ako zabezpečované - napr. makro zabezpečenie.

9. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

V celých eurách

	31. december 2019	31. december 2018
Bankové účty	386	385
Cash-poolingový účet	5 956 449	7 854 896
Vklady	281	1 494
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	5 957 116	7 856 775

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 2019	31. december 2018
<i>Finančný majetok</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	2 552 400	1 503 560
Ostatné pohľadávky	1 154 911	1 188 725
Znížené o opravné položky	(2 728 618)	(1 717 638)
Finančný majetok spolu	978 693	974 647
<i>Nefinančný majetok</i>		
Poskytnuté preddavky	19 890	36 896
Náklady budúcich období	51 038	57 902
Nefinančný majetok spolu	70 928	94 798
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	1 049 621	1 069 445

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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

<i>V celých eurách</i>	31. december 2019 Zostatok prepočítaný na eurá	31. december 2018 Zostatok prepočítaný na eurá
EUR	3 707 311	2 692 285
	3 707 311	2 692 285
Opravná položka	(2 728 618)	(1 717 638)
	978 693	974 647

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

<i>V celých eurách</i>	31. december 2019	31. december 2018
V splatnosti	95 300	259 137
Po splatnosti	3 612 011	2 433 148
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- brutto	3 707 311	2 692 285
Opravná položka	(2 728 618)	(1 717 638)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- netto	978 693	974 647

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 2019	31. december 2018
Skupina 1	-	-
Skupina 2	95 300	259 137
Skupina 3	-	-
	95 300	259 137

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 2019 je hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 883 393 EUR (31. december 2018: 715 510 EUR).

<i>V celých eurách</i>	31. december 2019	31. december 2018
Do 1 mesiaca	3 260	108 466
1 až 2 mesiace	93 130	548 244
3 až 6 mesiacov	140 630	58 800
7až 12 mesiacov	646 373	-
	883 393	715 510

Zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

K pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam vo výške 2 728 618 EUR (k 31. decembru 2018: 1 717 638 EUR) bola k 31. decembru 2019 vytvorená opravná položka v plnej výške.

Pohľadávky neboli poskytnuté ako zálohy ani zábezpeky.

K 31. decembru 2019 ani k 31. decembru 2018 nebolo zriadené záložné právo na pohľadávky.

Finančné nástroje podľa kategórií

V celých eurách

	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. december 2019			
Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	-	5 956 449	5 956 449
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	-	978 693	978 693
	-	6 935 142	6 935 142

V celých eurách

	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
31. december 2019			
Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	-	459 790	459 790
	-	459 790	459 790

V celých eurách

	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. december 2018			
Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii			
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

	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
31. december 2018			
Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	-	526 331	526 331
	-	526 331	526 331

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

11. Zásoby

V celých eurách

	31. december 2019	31. december 2018
Materiál	107 017	107 017
Zásoby - brutto	107 017	107 017
Opravná položka k zásobám	-	-
Zásoby - netto	107 017	107 017

K 31. decembru 2019 ani k 31. decembru 2018 nebolo zriadené záložné právo na zásoby.

12. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

V celých eurách

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Investície v nehnuteľnostiach	Spolu
Obstarávacia hodnota				
Zostatok k 1. januáru 2018	2 777 016	12 005 414	90 661 173	105 443 603
Prírastky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
Vyradenia	-	-	(500 335)	(500 335)
Zostatok k 31. decembru 2018	2 777 016	12 005 414	90 160 838	104 943 268
Zostatok k 1. januáru 2019	2 777 016	12 005 414	90 160 838	104 943 268
Prírastky	-	24 963	-	24 963
Presuny	(2 777 016)	-	2 777 016	-
Vyradenia	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2019	-	12 030 377	92 937 854	104 968 231
Oprávky a opravné položky				
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)
Zostatok k 31. decembru 2018	-	12 005 414	58 040 903	70 046 316
Zostatok k 1. januáru 2019	-	12 005 414	58 040 903	70 046 316
Odpisy	-	13 616	5 921 441	5 935 057
Vyradenia	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2019	-	12 019 030	63 962 344	75 981 374
Zostatková hodnota				
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
Zostatok k 1. januáru 2019	2 777 016	-	32 119 935	34 896 951
Zostatok k 31. decembru 2019	-	11 347	28 975 510	28 986 857

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

Poistenie

K 31. decembru 2019 je dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škody do výšky 74 250 000 EUR (k 31. decembru 2018: 94 600 000 EUR).

Záložné právo

K 31. decembru 2019 ani k 31. decembru 2018 nie je žiaden majetok predmetom záložného práva.

Presun do investícií v nehnuteľnostiach

Budovy, stavby a súvisiace pozemky boli presunuté do investícií v nehnuteľnostiach (pozri poznámku 13), pretože ich Spoločnosť už nevyužívala vo výrobnjej činnosti a bolo rozhodnuté, že sa budovy a stavby budú prenajímať.

13. Investície v nehnuteľnostiach

Pozri účtovné zásady, poznámka 4d).

V celých eurách

	31. december-2019	31. december-2018
Zostatok k 1. januáru	32 119 935	38 041 825
Prírastky	-	-
Reklasifikácia z dlhodobého hmotného majetku	2 777 016	-
Zmena v ocenení reálnou hodnotou	-	-
Odpisy	(5 921 441)	(5 921 890)
Zostatok k 31. decembru	28 975 510	32 119 935

V celých eurách

	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba použiteľnosti	Obstarávacia hodnota k 31. decembru 2019	Oprávky k 31. decembru 2019	Zostatková hodnota k 31. decembru 2019
Budovy a stavby	rovnomerná	15	88 321 272	63 962 344	24 358 928
Pozemky	n/a	-	4 616 582	-	4 616 582
Zostatok k 31. decembru			92 937 854	63 962 344	28 975 510

V celých eurách

	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba použiteľnosti	Obstarávacia 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 (prenajímaná časť)	n/a	-	1 839 566	-	1 839 566
Zostatok k 31. decembru			90 160 838	58 040 903	32 119 935

K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 nemajú žiadne budovy, stavby ani pozemky vyššiu zostatkovú hodnotu ako je ich reálna hodnota.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 24.

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. Spoločnosť stanovila reálnu hodnotu investícií v nehnuteľnostiach pre účely vykazovania podľa IAS 40.

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. Nezávislý znalec stanovil vyšší a nižší rozsah reálnych hodnôt. Vedenie sa rozhodlo uviesť v nasledujúcej tabuľke priemer oboch určených rozsahov.

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

Nasledujúca tabuľka porovnáva zostatkovú hodnotu k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 s ocenením v reálnej hodnote.

<i>V celých eurách</i>	Zostatková hodnota k 31. decembru 2019	Ocenenie v reálnej hodnote k 31. decembru 2019
Budovy a stavby	24 358 928	28 235 000
Pozemky	4 616 582	10 261 800
Zostatok k 31. decembru	28 975 510	38 496 800

<i>V celých eurách</i>	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

14. Nehmotný majetok

V celých eurách

Obstarávacia hodnota

Zostatok k 1. januáru 2018	1 848 192
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	(21 684)
Zostatok k 31. decembru 2018	1 826 508

Zostatok k 1. januáru 2019	1 826 508
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2019	1 826 508

Oprávky a opravné položky

Zostatok k 1. januáru 2018	1 846 170
Odpisy	2 022
Vyradenia	(21 684)
Zostatok k 31. decembru 2018	1 826 508

Zostatok k 1. januáru 2019	1 826 508
Odpisy	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2019	1 826 508

Zostatková hodnota

Zostatok k 1. januáru 2018	2 022
Zostatok k 31. decembru 2018	-

Zostatok k 1. januáru 2019	-
Zostatok k 31. decembru 2019	-

15. Odložená daňová pohľadávka

V celých eurách

	31. december 2019	31. december 2018
Dlhodobý hmotný majetok	3 088 568	2 834 926
Opravné položky k pohľadávkam	262 500	262 500
Dotácie zo štátneho rozpočtu	(841 448)	(792 905)
Odložená daňová pohľadávka	2 509 620	2 304 521
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-	2 304 521

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.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, oproti ktorému sa bude môcť uplatniť. Spoločnosť sa rozhodla nevykázať odloženú daňovú pohľadávku.

16. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>V celých eurách</i>	31. december 2019	31. december 2018
<i>Finančné záväzky</i>		
Závazky z obchodného styku	225 048	218 977
Iné záväzky	219 533	279 548
Závazky voči zamestnancom zo sociálneho poistenia	15 208	27 806
<i>Finančné záväzky spolu</i>	459 789	526 331
<i>Nefinančné záväzky</i>		
Závazok z dane z pridanej hodnoty	6 753	16 946
<i>Nefinančné záväzky spolu</i>	6 753	16 946
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	466 542	543 277

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2019	%	31. december 2018	%
	Zostatok		Zostatok	
	prepočítaný na EUR		prepočítaný na EUR	
EUR	416 204	91%	470 836	89%
USD	42 405	9%	54 315	11%
KRW	1 180	0%	1 180	0%
	459 789	100%	526 331	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2019	31. december 2018
Závazky po splatnosti	237 391	186 611
Závazky s dobou splatnosti do 3 mesiacov	222 399	339 720
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	459 789	526 331

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 2019	31. december 2018
Zostatok na začiatku roka	586	344
Tvorba na ťarchu nákladov	883	1 242
Čerpanie	(1 200)	(1 000)
Zostatok na konci obdobia	269	586

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

17. Výnosy budúcich období

<i>V celých eurách</i>	31. december 2019	31. december 2018
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	1 260 140	1 260 140
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	3 767 510	5 027 650
Výnosy budúcich období spolu	5 027 650	6 287 790

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 2019 vo výške 5 028 tisíc EUR, je rozpúšťaná počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

18. Vlastné imanie

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie k 31. decembru 2019 Spoločnosti je 33 105 491 EUR (k 31 decembru 2018: 33 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2019 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2018 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)
Samsung Display Co., Ltd., Kórejská republika	33 105 491	100%	33 105 491	100%
Spolu	33 105 491	100%	33 105 491	100%

Hlasovacie práva predstavujú vlastnícky podiel jednotlivých spoločníkov.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka sa zapísané základné imanie Spoločnosti vo výške 33 105 491 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.

Vysporiadanie straty predchádzajúcich období

Strata vo výške 3 158 485 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2018 bola prevedená do nerozdeleného zisku.

19. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb pozostávajú z prenájmu investičného majetku. Členenie tržieb je takéto:

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
Príjmy z prenájmu	1 060 096	4 843 134
	1 060 096	4 843 134

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

1. júna 2017 sa Spoločnosť transformovala z výrobnéj spoločnosti na spoločnosť poskytujúcu prenájom nehnuteľností a príjmy z prenájmu sú k 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 prezentované v rámci tržieb z predaja služieb.

20. Odbytové a administratívne náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
Odpisy	5 935 057	5 923 912
Provízie a servisné poplatky	326 473	413 908
Účtovníctvo / IT služby	180 814	224 847
Mzdové náklady	306 079	335 882
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	1 017 891	1 250 000
Audít	66 733	197 846
Poistenie	62 815	69 212
Réžia	4 185	8 252
Náklady na reprezentáciu	22 954	27 072
Nájom	13 807	13 681
Opravy a údržba	48 211	26 075
Cestovné	9 570	8 741
Telekomunikačné náklady	15 349	5 394
Preprava	293	359
Dane a poplatky	425 261	(432 230)
Ostatné	497 942	1 743 764
	8 933 434	9 816 715

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

Členenie nákladov na služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
Audit účtovnej závierky	42 745	72 480
Iné uisťovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	14 694	67 592
Ostatné neaudítorské služby	9 294	57 774
	66 733	197 846

21. Ostatné výnosy a náklady

Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
Zisk z predaja hmotného majetku	108 305	18 909
Zisk z predaja nehmotného majetku	-	-
Výnos zo štátnej pomoci (Poznámka 17)	1 260 140	1 260 140
Iné	13 265	18 424
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	1 381 710	1 297 473
Strata z predaja neobežného majetku	-	-
Iné	(3 453)	(2 888)
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	(3 453)	(2 888)
Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti - netto	1 378 257	1 294 585

22. Finančné výnosy a náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
Nákladové úroky	(94)	-
Výnosové úroky	2	1
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	(92)	1
Kurzové straty	(439)	(1 658)
Kurzové zisky	1 211	1 236
Čisté kurzové zisky / (straty)	772	(422)
(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto	-	-
Čisté finančné výnosy / (náklady)	680	(421)
<i>V členení na:</i>		
Finančné výnosy	1 213	1 237
Finančné náklady	(533)	(1 658)

Úrokové výnosy boli generované z peňažných vkladov v bankách. Úrokové náklady súvisia s prenájomom vozidiel.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

23. Daň z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
Splatná daň z príjmov		
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	(2 880)
Bežný daňový náklad	-	-
Splatná daň spolu	-	(2 880)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(2 304 521)	523 812
Spolu daň z príjmov výnos / (náklad) vo výkaze ziskov a strát	(2 304 521)	520 932

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	%	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(8 798 923)		(3 679 417)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby	(1 847 774)	21%	(772 678)	21%
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	0%	2 880	0%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	6 668 477	(76%)	1 565 768	(7%)
Zmena dočasných rozdielov	(174 075)	2%	(1 316 902)	0%
Spolu daň z príjmov výnos / (náklad) vo výkaze ziskov a strát	(2 304 521)	26%	520 932	14%

24. Prenájom

Prenájom ako nájomca (IFRS 16)

Spoločnosť si prenájma 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti päť rokov. Prenájom vyprší v roku 2020. Predtým bol tento prenájom klasifikovaný ako operatívny prenájom podľa IAS 17.

Pri prechode na prenájom podľa IFRS 16 boli záväzky z prenájmu ocenené v súčasnej hodnote zvyšných splátok z prenájmu diskontovaných prírastkovou úrokovou sadzbou Spoločnosti k 1. januáru 2019. Právo na používanie sa oceňuje v zostatkovej hodnote majetku, akoby IFRS 16 bolo použité od dátumu začatia, diskontované použitím prírastkovej úrokovej sadzby Spoločnosti k dátumu prvej aplikácie. Dopad prechodu na IFRS 16 nie je významný pre účtovnú závierku.

Podľa IFRS 16 Spoločnosť vykazuje právo na používanie a záväzok z prenájmu - to znamená, že tieto prenájmy sú vykázané súvahe. Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať právo na používanie a záväzok z prenájmu samostatne vo výkaze o finančnej situácii a výkaze ziskov a strát a ostatných súčasti komplexného výsledku, pretože toto vykázanie nemá významný vplyv na účtovnú závierku.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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

Právo na používanie

V celých eurách

2019 – Prenájmy podľa IFRS 16

Stav k 1. januáru

Odpisy za obdobie

Stav k 31. decembru

**Stroje a
zariadenia**

24 963

(13 616)

11 347

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

V celých eurách

2019 – Prenájmy podľa IFRS 16

Úroky zo záväzkov z prenájmu

Odpisy za obdobie

94

(13 616)

Prenájom ako prenajímateľ

K 31. decembru 2019 k 31. decembru 2018 Spoločnosť prenajíma položky investície v nehnuteľnostiach (pozri poznámku 13). Všetky nájom sú klasifikované ako operatívne nájom z pohľadu prenajímateľa.

25. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 neexistujú žiadne významné kapitálové záväzky.

26. Podmienené záväzky

Neistoty v daňovej legislatíve

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

27. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

Spoločnosť je spriaznená so spoločnosťami v rámci Samsung Electronics Group, Samsung Display Group 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 2019 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 124 tisíc EUR (za rok končiaci sa 31. decembra 2018: 126 tisíc EUR).

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
Samsung Semiconductor Europe GmbH	17 500	27 000
Samsung Electronics Slovakia, s. r. o.	109 931	3 328 096
Predaje spolu	127 431	3 355 096

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	Rok končiaci sa 31. decembra 2018
SAMSUNG ELECTRONICS CO., (ostatné služby)	180 190	221 387
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (finančné služby, úrok, ost. služby)	3 453	3 288
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.	15 457	2 568
SAMSUNG DISPLAY CO., (ostatné služby)	97 043	97 550
Nákupy spolu	296 143	324 793

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

V celých eurách

	31. december 2019	31. december 2018
Pohľadávky z obchodného styku	-	29 996
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	-	-
Cash-pooling	5 956 449	7 854 896
Pohľadávky spolu	5 956 449	7 884 892

V celých eurách

	31. december 2019	31. december 2018
Závazky z obchodného styku	399	360
Ostatné záväzky v rámci skupiny	65 323	79 932
Závazky spolu	65 722	80 292

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

28. 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.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2019

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 nespĺní svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkovi.

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

Maximálnu mieru 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 2019

<i>V celých eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Zostatková hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	466 542	466 542	-	-
		466 542	466 542	-	-

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	16	543 277	543 277	-	-
		543 277	543 277	-	-

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhovách 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 trendom prenájmu. Toto riziko je riadené materskou Spoločnosťou prostredníctvom monitorovania trhových trendov a prispôsobovania sa.

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená riziku spojeného s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplyvajú na peňažné prostriedky, nákupy a úročené pôžičky znejúce na inú menu ako euro. Medzi iné meny, ktoré Spoločnosť používa patrí najmä USD. 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 2019 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 / nižší (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).

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 základných bodov, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, by spôsobil nárast alebo pokles zisku Spoločnosti po zdanení o približne 0 tisíc EUR (k 31. decembru 2018: 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.

29. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty voči účtovným zostatkovým hodnotám

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, 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 2019.

30. 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 24. januára 2020.



Hyuk Chang Kwon

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