



Výroční správa 2020

SAMSUNG DISPLAY SLOVAKIA, s.r.o.

Voderady 401, 919 42 Voderady

IČO: 36758205

Připravené dňa 18. mája 2021

PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI SAMSUNG DISPLAY SLOVAKIA, S.R.O.

Spoločnosť Samsung Display Slovakia, s.r.o. (ďalej len ako „Spoločnosť“) - patrí do skupiny Samsung Display Co. Skupina Samsung Display Co. sa zaoberá podnikateľským segmentom, ktorý sa týka rozvoja, výroby distribúcie LCD a OLED panelov a príslušenstva.

Skupina Samsung sa vo všeobecnosti skladá zo spoločností, ktoré definujú nové štandardy v širokej škále oblastí, od spotrebnej elektroniky po petrochémiu, od reklamy až po životné poistenie.

Spoločnosť Samsung začala svoju pôsobnosť na Slovensku v roku 2002 prostredníctvom svojej pobočky SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. V priebehu nasledujúcich rokov pribudli aj ďalšie zastúpenia ako predajné centrum v Bratislave (Samsung Electronics Magyar Rt. – slovenská organizačná zložka), logistické a distribučné centrum v Gáni (Samsung Electronics Europe Logistics B.V. – organizačná zložka) a v roku 2007 aj závod na výrobu tekutých kryštálov (v súčasnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o.) vo Voderadoch. Celkovo má Samsung na Slovensku 6 zastúpení, okrem už spomínaných k nim patrí Samsung Electronics Czech and Slovak, s.r.o., - organizačná zložka a Samsung Semiconductor Europe GmbH – organizačná zložka.

Spoločnosť Samsung Display Slovakia, s.r.o. bola založená 12. marca 2007 ako spoločnosť s ručením obmedzeným a ako dcérska spoločnosť spoločnosti Samsung Electronics Co., Ltd. s vkladom 6 639 EUR pod svojím pôvodným názvom Samsung Electronics LCD Slovakia s.r.o. Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 27. apríla 2007 sa základné imanie zvýšilo o 24 926 231 EUR peňažným vkladom spoločnosti Samsung Electronics Benelux B.V. Dňa 7. decembra 2007 valné zhromaždenie spoločnosti schválilo druhé navýšenie základného imania vo výške 48 651 275 EUR formou peňažného vkladu spoločnosti Samsung Electronics Benelux B.V. 17. októbra 2008 schválilo posledné navýšenie základného imania Spoločnosti vo výške 42 521 346 EUR formou peňažného vkladu spoločnosti Samsung Electronics Benelux B.V. Po tomto navýšení základné imanie dosiahlo celkovú výšku 116 105 491 EUR.

Počas roka 2012 prišlo k zmene vlastníckej štruktúry ako aj samotného mena spoločnosti. Dňa 1. júna 2012 získala spoločnosť Samsung Display Co. Ltd. podiel vlastníaci spoločnosťou Samsung Electronics Co. Ltd. a stala sa tak novým menšinovým vlastníkom Spoločnosti. Táto zmena bola zapísaná v Obchodnom registri dňa 12. júna 2012.

Dňa 1. septembra 2012 získala spoločnosť Samsung Display Co. Ltd. podiel vlastníaci spoločnosťou Samsung Electronics Benelux B.V. a stala sa tak jediným vlastníkom Spoločnosti. Táto zmena bola zapísaná v Obchodnom registri dňa 29. septembra 2012. Zároveň s účinnosťou od 8. septembra 2012 bola Spoločnosť premenovaná na svoj súčasný názov Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 26. marca 2015 sa základné imanie znížilo o 33 000 000 EUR peňažným vyplatením jedinému spoločníkovi. Po znížení základného imania bola výška vkladu jediného spoločníka vo výške 83 105 491 EUR.

V roku 2017 spoločnosť Samsung Display Slovakia, s.r.o. rozšírila svoju činnosť aj o prenájom hnuťelného a nehnuteľného majetku. Rozšírenie činnosti bolo zapísané do Obchodného registra 9. júna 2017 na základe rozhodnutia jediného spoločníka z 2. mája 2017

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 8. novembra 2017 sa základné imanie znížilo o 50 000 000 EUR peňažným vyplatením jedinému spoločníkovi v roku 2018. Po znížení základného imania zapísaného v Obchodnom registri je výška vkladu jediného spoločníka vo výške 33 105 491 EUR.

Medzi hlavné činnosti spoločnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o. patria:

- prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku;
- výroba a distribúcia TFT LCD zariadení a modulov;
- výroba a distribúcia elektrických a elektronických dielov.

Spoločnosť nemá organizačné zložky v zahraničí.

V roku 2008 Spoločnosť Samsung Display Slovakia, s.r.o. začala s výrobou LCD modulov v priemyselnom parku v obci Voderady neďaleko Trnavy. LCD modul (Liquid Cristal Display Module) je základnou súčasťou televízorov a monitorov s LCD obrazovkami, ktorého výroba je mimoriadne technologicky náročná. Išlo o jediný výrobný závod spoločnosti Samsung v Európe na výrobu LCD modulov.

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

VEDENIE SPOLOČNOSTI (ŠTATUTÁRNE ORGÁNY)

Finančný Senior Manager a konateľ

- pán Hyuk Chang Kwon

SPOLOČNÍCI

Tab. č. 1: Vlastnícka štruktúra k 31. decembru 2020

Spoločník	Podiel
SAMSUNG Display Co. Ltd. Samsung 1 Ro, Giheung-gu 95 Yong-in-City, Gyeonggi-do Kórejská Republika	100%

Podiel jediného spoločníka bol splatený v plnom rozsahu.

Spoločnosť nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy a obchodné podiely, ani obchodné podiely a dočasné listy materskej účtovnej jednotky.

ŠTÁTNA POMOC

Spoločnosť Samsung Display Slovakia, s.r.o. získala štatút významnej investície pre projekt výstavby výrobného závodu na výrobu LCD modulov v priemyselnom parku v obci Voderady na Slovensku a v súčasnosti je v procese čerpania štátnej pomoci, ktorá bola schválená Európskou komisiou 2. júla 2008.

V žiadosti o poskytnutie Štátnej pomoci sa Spoločnosť zaviazala preinvestovať do konca roka 2011 celkovo 320 miliónov EUR súvisiacich s výstavbou závodu vo Voderadoch. Štátna pomoc bude Spoločnosti poskytnutá vo forme finančnej dotácie tvoriacej 16% celkových oprávnených nákladov a vo forme daňovej úľavy vo výške 6% celkových oprávnených nákladov.

Na základe investičnej zmluvy plánoval investor vynaložiť oprávnené náklady v celkovej sume 320 miliónov EUR. Na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR zo dňa 7. júna 2010 (ďalej aj ako "Implementačná zmluva") nastala zmena a celková výška investícií predstavuje sumu 240 miliónov.

Tab. č. 2: Plánované investičné náklady na základe investičnej zmluvy

Plánované investičné náklady (v mil. EUR)	2007	2008	2009	2010	2011	Spolu	Zmena Invest.
Pozemky	4	-	-	-	-	4	6
Budovy	38	-	4	-	-	42	82
Stroje a zariadenia	57	49	96	55	17	274	152
SPOLU	99	49	100	55	17	320	240

Dňa 25. októbra 2012 spoločnosť predložila Ministerstvu Hospodárstva SR Záverečnú hodnotiacu správu. V tejto správe uviedla, že všetky povinnosti vyplývajúce Spoločnosti zo spomínanej Investičnej zmluvy boli splnené, t.j. aktuálna výška investícií dosiahla hladinu minimálnej výška investícií ako aj minimálny počet novovytvorených pracovných miest.

Počas rokov 2007-2011 Spoločnosť preinvestovala v rámci oprávnených investičných nákladov sumu 35 552 tisíc EUR a tým splnila podmienku preinvestovania minimálne 224 miliónov EUR.

Počas rokov 2007-2011 Spoločnosť vytvorila 853 nových pracovných miest a tým splnila podmienku vytvorenia minimálne 840 nových pracovných miest.

Dňa 7. júna 2010 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu Slovenskej Republiky s Ministerstvom hospodárstva SR na základe ktorej boli Spoločnosti uznané preinvestované náklady za obdobie od 1. januára 2007 do 31. decembra 2009 a vyplatená Štátna pomoc vo výške 23 700 655 EUR.

Dňa 7. októbra 2010 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu Slovenskej Republiky s Ministerstvom hospodárstva SR na základe ktorej boli Spoločnosti uznané preinvestované náklady za obdobie od 1. januára 2010 do 30. júna 2010 a vyplatená Štátna pomoc vo výške 9 653 081 EUR.

Dňa 7. novembra 2011 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu Slovenskej Republiky s Ministerstvom hospodárstva SR na základe ktorej boli Spoločnosti uznané preinvestované náklady za obdobie od 1. júla 2010 do 31. decembra 2010 a taktiež uznané preinvestované náklady za obdobie od 1. januára 2011 do 30. júna 2011. Na základe tejto zmluvy bola Spoločnosti vyplatená Štátna pomoc vo výške 1 580 645 EUR, respektíve 1 585 026 EUR. Spoločnosti bola vyplatená aj upravená výška dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku za obdobie od 1. januára 2007 do 30. júna 2011 vo výške 12 387 476 EUR.

Dňa 18. decembra 2013 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu Slovenskej Republiky s Ministerstvom hospodárstva SR na základe ktorej boli Spoločnosti uznané preinvestované náklady za obdobie od 1. júla 2011 do 31. decembra 2011 a taktiež bola upravená výška dotácie od 1. januára 2007 do 31. decembra 2011. Na základe tejto zmluvy bola Spoločnosti vyplatená Štátna pomoc vo výške 2 268 118 EUR.

Dňa 29. novembra 2010 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí príspevku na novovytvorené pracovné miesta v rokoch 2007-2012 s Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny na príspevok vo výške 5 000 000 EUR. Dňa 29. decembra 2010 bola Spoločnosti vyplatená časť príspevku vo výške 460 228,15 EUR, dňa 1. októbra 2012 bola vyplatená suma vo výške 218 535,75 EUR, dňa 30. októbra 2012 bola vyplatená suma vo výške 357 124,29 EUR, dňa 30. novembra 2012 bola vyplatená suma vo výške 853 590,94 EUR, dňa 18. decembra 2012 bola vyplatená suma vo výške 599 711,74 EUR a dňa 12. februára 2013 bola vyplatená posledná suma vo výške 1 049 347 EUR. Celková výška dotácie tak predstavuje sumu 3 538 537,87 EUR za 853 novovytvorených miest.

SÚČASNÝ STAV VO VÝROBE A PROGNÓZY DO BUDÚCNOSTI

Od júna 2017 Spoločnosť rozšírila portfólio svojej činnosti aj o prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku. Rozšírenie činnosti bolo zapísané do Obchodného registra a výnosy z prenájmu sa k 31. decembru 2020 vykazujú v rámci tržieb z predaja služieb.

Počas roka 2020 Spoločnosť prenajímala nehnuteľný majetok spoločnostiam KNP s.r.o., TPS EU, s.r.o. (predtým FINE DNC Slovakia, s.r.o.) a KNP TECH, s.r.o.

Spoločnosť uzavrela zmluvy o prenájme, ktoré pokrývajú nájom plynúci z investícií v nehnuteľnostiach. Zmluvy sú uzatvorené na dobu určitú, no sú pravidelne obnovované.

ĽUDSKÉ ZDROJE

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 dosiahol počet 6 zamestnancov.

Naša spoločnosť ponúka svojim zamestnancom neustálu možnosť vzdelávať sa v rámci vnútrofirmy alebo špecializovaných školení, tréningov na Slovensku i v zahraničí. Samsung charakterizuje záujem podporovať mladých ľudí. Samsung Display Slovakia, s.r.o. je sociálne orientovaná výrobná spoločnosť, ktorá si zakladá na nadštandardnej starostlivosti o svojich zamestnancov.

Tab. č. 3: Priemerný počet zamestnancov

	2018	2019	2020
Priemerný počet interných zamestnancov	6	6	6
Celkový priemerný počet zamestnancov	6	6	6
- z toho interní zamestnanci	6	6	6
- z toho externí zamestnanci	0	0	0

KLÚČOVÉ UKAZOVATELE SPOLOČNOSTI

Tab. č. 4: Vývoj vybraných údajov (v tisícoch EUR)

Ukazovateľ	2018	2019	2020
Výnosy z predaja	4 843	1 060	561
Zisk / (strata) pred zdanením	-3 158	-8 798	-7 793
Čistý zisk / (strata)	-3 158	-8 798	-7 793
Aktíva spolu	46 239	36 103	27 136
Neobežný majetok	37 205	28 989	23 100
Vlastné imanie	39 407	30 609	22 816
Základné imanie	33 105	33 105	33 105
Rentabilita výnosov	-65.21%	-830.00%	-1 389.13%
Rentabilita vlastného imania	-8.01%	-28.74%	-34.16%

Za rok 2020 Spoločnosť dosiahla tržby vo výške 561 tisíc EUR (2019: 1 060 tisíc EUR), čo predstavuje 47% pokles v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Celková hodnota aktív v roku 2020 zaznamenala pokles o 25% a to najmä z dôvodu navýšenia opravnej položky k pohľadávkam a prevádzkovej straty.

Medziročný pohyb na imaní Spoločnosti predstavuje strata dosiahnutá za rok 2020.

COVID-19 PANDEMIC

11. marca 2020 vyhlásila Svetová zdravotnícka organizácia pandémiu koronavírusu a 16. marca 2020 vláda SR vyhlásila výnimočný stav. Ako reakciu na potenciálne vážnu hrozbu, ktorú predstavuje COVID-19 pre verejné zdravie, slovenské vládne orgány prijali opatrenia na obmedzenie jeho šírenia vrátane zavedenia obmedzení cezhraničného pohybu osôb, obmedzení vstupu zahraničných návštevníkov a „blokovaní“ určitých priemyselných odvetví. Letecké spoločnosti a železnice pozastavili medzinárodnú prepravu osôb, došlo k zatvoreniu škôl, univerzít, reštaurácií, barov, nočných klubov, kín, divadiel a múzeí, športových zariadení a maloobchodov okrem maloobchodníkov s potravinami, obchodov s potravinami a lekární. Okrem toho sa hlavní výrobcovia v automobilovom priemysle rozhodli ukončiť svoju činnosť v slovenských aj iných európskych krajinách. Niektoré podniky na Slovensku dali pokyn aj zamestnancov zostať doma a obmedzili alebo dočasne pozastavili obchodné činnosti.

Medzi ekonomické dopady týchto udalostí patria:

- Narušenie obchodných operácií a hospodárskej činnosti na Slovensku s dopadom na dodávateľský aj odberateľský reťazec;
- Významné narušenie podnikania v určitých odvetviach na Slovensku ako aj na trhoch s vysokou závislosťou od zahraničného dodávateľského reťazca, ako aj v exportne orientovaných podnikoch s vysokou závislosťou na zahraničných trhoch. Dotknutými odvetviami sú obchod a doprava, cestovanie a cestovný ruch, zábava, výroba, stavebníctvo, maloobchod, poisťovníctvo, vzdelávanie a finančný sektor;
- Výrazný pokles dopytu po tovaroch a službách druhotného významu;
- Nárast ekonomickej neistoty, prejavujúci sa vo volatilnejších cenách aktív a výmenných kurzoch.

Dňa 13. júna 2020 boli opatrenia uvoľnené a núdzový stav bol ukončený. Toto obdobie predstavovalo „Prvú vlnu pandémie“.

1. októbra 2020 kvôli tzv. „Druhej vlne pandémie“ opäť vyhlásila vláda SR núdzový stav na 45 dní, ktorý bol 11. novembra 2020 predĺžený o ďalších 45 dní a neskôr viac krát na celkových 240 dní. Slovenské vládne orgány opätovne zaviedli „blokovanie“ určitých priemyselných odvetví v očakávaní ďalšieho vývoja. Školy a univerzity majú online výučbu, reštaurácie (s výnimkou dodávok), bary, nočné kluby, kiná, divadlá, múzeá a športové zariadenia sú zatvorené. Od 1. januára 2021 sú zatvorení aj maloobchodníci okrem maloobchodníkov s potravinami a lekárňami, iné odvetvia však fungujú bez akýchkoľvek ďalších obmedzení. Núdzový stav bol dňa 15. mája 2021 predčasne ukončený.

Spoločnosť podniká v realitnom sektore, ktorý bol nepriamo ovplyvnený prepuknutím COVID-19. Nájomcovia spoločnosti boli priamo zasiahnutí vypuknutím COVID-19, ich činnosti boli prerušené v súvislosti so zavedením opatrení proti šíreniu COVID-19 v „prvej vlne pandémie“, a tiež v súvislosti s prerušením výroby koncových zákazníkov nájomcu. V súčasnosti fungujú bez akýchkoľvek obmedzení. Spoločnosti nebolo oznámené ukončenie zmluvných vzťahov zo strany jej nájomcov. Spoločnosť nepožiadala o žiadnu štátnu pomoc súvisiacu s pandémiou COVID-19.

V roku 2020 došlo k poklesu výnosov o 47% v porovnaní s rokom 2019, keď Spoločnosť zo solidarity znížila nájomné svojim nájomcom z dôvodu nepriaznivej situácie spôsobenej pandémiou COVID-19.

Na základe verejne dostupných informácií v čase, keď bola účtovná závierka schválená na zverejnenie, vedenie zvážilo potenciálny vývoj pandémie COVID-19 a jeho ďalší očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení už prijatých vládou SR a skutočnosti, že očkovanie proti tejto chorobe bolo zahájené koncom roku 2020. Vedenie došlo k záveru, že Spoločnosť má dostatok zdrojov na to, aby mohla pokračovať v činnosti v dohľadnej budúcnosti. Dostatočná likvidita Spoločnosti bola zabezpečená materskou spoločnosťou.

Vedenie je presvedčené, že Spoločnosť bude mať dostatok zdrojov na to, aby mohla pokračovať v činnosti najmenej 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky, teda v dohľadnej budúcnosti.

VPLYV NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Spoločnosť plánuje v roku 2021 pokračovať v napĺňaní nižšie uvedených cieľov v oblasti životného prostredia, a to v prevencii proti úniku komunálnych odpadov do odpadovej kanalizácie a vhodným systémom triedenia odpadov v spoločnosti.

UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU

Spoločnosť nezaznamenala žiadne udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

NÁKLADY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť Samsung Display Slovakia, s.r.o. je Spoločnosťou, ktorá prenajíma hnutel'ný a nehnuteľný majetok, nemá žiadne náklady na výskum a vývoj.

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU/STRATY

Návrh Valnému zhromaždeniu je, že so stratou Spoločnosti za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 vo výške -7 792 640 EUR bude znižovať nerozdelený zisk z minulých rokov.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

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



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
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 2020, 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 2020, 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 jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a 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 iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

18. mája 2021

Bratislava, Slovenská republika

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



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

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020	6
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2020	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2020	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2020	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2020	10 - 43

	Poznámka	31. december 2020	31. december 2019
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	9	3 942 490	5 957 116
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	93 188	1 049 621
Daňové pohľadávky		-	-
Zásoby	11	-	107 017
Spolu obežný majetok		4 493 127	7 113 754
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	12	43 929	11 347
Investície v nehnuteľnostiach	13	23 054 070	28 975 510
Nehmotný majetok	14	-	-
Dlhodobé pohľadávky		2 130	2 130
Odložená daňová pohľadávka	15	-	-
Spolu neobežný majetok		23 100 129	28 988 987
Spolu majetok		27 135 807	36 102 741
Závázky			
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	16	552 389	466 542
Výnosy budúcich období - krátkodobá časť	17	1 260 140	1 260 140
Spolu krátkodobé závázky		1 812 529	1 726 682
Výnosy budúcich období – dlhodobá časť	17	2 507 370	3 767 510
Spolu dlhodobé závázky		2 507 370	3 767 510
Spolu závázky		4 319 898	5 494 192
Vlastné imanie			
Základné imanie	18	33 105 491	33 105 491
Zákonný rezervný fond		1 683 049	1 683 049
Nerozdelený zisk		(11 972 632)	(4 179 991)
Spolu vlastné imanie		22 815 909	30 608 549
Spolu vlastné imanie a závázky		27 135 807	36 102 741

Poznámky na stranách 10 až 43 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Tržby z predaja služieb	19	560 799	1 060 096
Tržby spolu		560 799	1 060 096
Administratívne a odbytové náklady	20	(9 515 372)	(8 933 434)
Strata z prevádzkovej činnosti		(8 954 573)	(7 873 338)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	21	1 273 370	1 381 710
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	21	(110 057)	(3 453)
Finančné výnosy	22	246	1 213
Finančné náklady	22	(1 626)	(533)
Strata pred zdanením		(7 792 640)	(6 494 402)
Daň z príjmu	23	-	(2 304 521)
Strata za obdobie		(7 792 640)	(8 798 923)
Strata		(7 792 640)	(8 798 923)
Ostatné súčasti komplexného výsledku			-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		(7 792 640)	(8 798 923)

Poznámky na stranách 10 až 43 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

v celých eurách

		Základné imanie (Poznámka 18)	Zákonný rezervný fond (Poznámka 18)	Nerozdelený zisk	Spolu
	Poznámka				
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
Zostatok k 1. januáru 2020		33 105 491	1 683 049	(4 179 991)	30 608 549
Celkový komplexný výsledok za rok				(7 792 640)	(7 792 640)
Zostatok k 31. decembru 2020	18	33 105 491	1 683 049	(11 972 632)	22 815 909

Poznámky na stranách 10 až 43 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok za účtovné obdobie		(7 792 640)	(8 798 923)
Úpravy o:			
Odpis dlhodobého majetku	12, 13, 14, 20	5 935 371	5 935 057
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok z obchodného styku a dlhodobého hmotného majetku	10, 12	1 650 038	1 010 980
Čisté nákladové úroky	22	63	92
Nerealizované kurzové straty		1	3
Nerealizované kurzové zisky		(370)	(595)
Strata (zisk) z predaja dlhodobého hmotného majetku	21	-	(108 305)
Náklad / (výnos) dane z príjmov	23	-	2 304 521
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		(207 537)	342 830
Úbytok / (Prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	10	(611 615)	(1 142 519)
(Úbytok) / Prírastok v záväzkoch z obchodného styku a ostatné záväzky (vrátane časového rozlíšenia)	16	86 215	76 735
(Úbytok) / Prírastok vo výnosoch budúcich období, zahrňujúce štátne dotácie	17	(1 260 140)	(1 260 140)
Úbytok / (Prírastok) v zásobách	11	-	-
Peňažné toky z (použitie v) prevádzkovej činnosti		(1 993 077)	(1 983 094)
Daň (zaplatená) / vrátená	26	-	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(1 993 077)	(1 983 094)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	22	1	93
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	12	(1 550)	(24 963)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		-	108 305
Čisté peňažné toky použité na investičnú činnosť		(21 549)	83 435
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Zníženie základného imania		-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-	-
Čistý prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov	9	(2 014 626)	(1 899 659)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	9	5 957 116	7 856 775
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	9	3 942 490	5 957 116

Poznámky na stranách 10 až 43 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 výrobnjej spoločnosti na spoločnosť poskytujúcu prenájom nehnuteľností.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2020 bol 6, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2019 bol 6, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 5, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2019 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 2020 do 31. decembra 2020. 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 2020 nakoľko v predchádzajúcich obdobiach splnila podmienky stanovené týmto zákonom pre povinné zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Ak Spoločnosť už raz splnila tieto podmienky, musí pokračovať v zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou aj v nasledujúcich obdobiach, a to bez ohľadu na splnenie týchto kritérií.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2020 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 18. mája 2021.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. decembru 2019, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 9. marca 2020.

Orgány účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca Mr. Hyuk Chang Kwon

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

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

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

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

Informácie o materskej spoločnosti

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

Schválenie audítora

Jediný spoločník 9. marca 2020 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

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

Pandémia COVID-19

11. marca 2020 vyhlásila Svetová zdravotnícka organizácia pandémie koronavírusu a 16. marca 2020 vláda SR vyhlásila výnimočný stav. Ako reakciu na potenciálne vážnu hrozbu, ktorú predstavuje COVID-19 pre verejné zdravie, slovenské vládne orgány prijali opatrenia na obmedzenie jeho šírenia vrátane zavedenia obmedzení cezhraničného pohybu osôb, obmedzení vstupu zahraničných návštevníkov a „blokovaní“ určitých priemyselných odvetví. Letecké spoločnosti a železnice pozastavili medzinárodnú prepravu osôb, došlo k zatvoreniu škôl, univerzít, reštaurácií, barov, nočných klubov, kín, divadiel a múzeí, športových zariadení a maloobchodov okrem maloobchodníkov s potravinami, obchodov s potravinami a lekární. Okrem toho sa hlavní výrobcovia v automobilovom priemysle rozhodli ukončiť svoju činnosť v slovenských aj iných európskych krajinách. Niektoré podniky na Slovensku dali pokyn aj zamestnancov zostať doma a obmedzili alebo dočasne pozastavili obchodné činnosti.

Medzi ekonomické dopady týchto udalostí patria:

- Narušenie obchodných operácií a hospodárskej činnosti na Slovensku s dopadom na dodávateľský aj odberateľský reťazec;
- Významné narušenie podnikania v určitých odvetviach na Slovensku ako aj na trhoch s vysokou závislosťou od zahraničného dodávateľského reťazca, ako aj v exportne orientovaných podnikoch s vysokou závislosťou na zahraničných trhoch. Dotknutými odvetviami sú obchod a doprava, cestovanie a cestovný ruch, zábava, výroba, stavebníctvo, maloobchod, poisťovníctvo, vzdelávanie a finančný sektor;
- Výrazný pokles dopytu po tovaroch a službách druhotného významu;
- Nárast ekonomickej neistoty, prejavujúci sa vo volatilnejších cenách aktív a výmenných kurzoch.

Dňa 13. júna 2020 boli opatrenia uvoľnené a núdzový stav bol ukončený. Toto obdobie predstavovalo „Prvú vlnu pandémie“.

1. októbra 2020 kvôli tzv. „Druhej vlne pandémie“ opäť vyhlásila vláda SR núdzový stav na 45 dní, ktorý bol 11. novembra 2020 predĺžený o ďalších 45 dní a neskôr viac krát na celkových 240 dní až do 28. mája 2021. Slovenské vládne orgány opätovne zaviedli „blokovanie“ určitých priemyselných odvetví v očakávaní ďalšieho vývoja. Školy a univerzity majú online výučbu, reštaurácie (s výnimkou dodávok), bary, nočné kluby, kiná, divadlá, múzeá a športové zariadenia sú zatvorené. Od 1. januára 2021 sú zatvorení aj maloobchodníci okrem maloobchodníkov s potravinami a lekárňami, iné odvetvia však fungujú bez akýchkoľvek ďalších obmedzení. Núdzový stav bol dňa 15. mája 2021 predčasne zrušený.

Spoločnosť podniká v realitnom sektore, ktorý bol nepriamo ovplyvnený prepuknutím COVID-19. Nájomcovia spoločnosti boli priamo zasiahnutí vypuknutím COVID-19, ich činnosti boli prerušené v súvislosti so zavedením opatrení proti šíreniu COVID-19 v „prvej vlne pandémie“, a tiež v súvislosti s prerušením výroby koncových zákazníkov nájomcu. V súčasnosti fungujú bez akýchkoľvek obmedzení. Spoločnosti nebolo oznámené ukončenie zmluvných vzťahov zo strany jej nájomcov. Spoločnosť nepožiadala o žiadnu štátnu pomoc súvisiacu s pandemiou COVID-19.

V roku 2020 došlo k poklesu výnosov o 47% v porovnaní s rokom 2019, keď Spoločnosť zo solidarity znížila nájomné svojim nájomcom z dôvodu nepriaznivej situácie spôsobenej pandemiou COVID-19.

Na základe verejne dostupných informácií v čase, keď bola účtovná závierka schválená na zverejnenie, vedenie zvažilo potenciálny vývoj pandémie COVID-19 a jeho ďalší očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení už prijatých vládou SR a skutočnosti, že očkovanie proti tejto chorobe bolo zahájené koncom roku 2020. Vedenie došlo k záveru, že Spoločnosť má dostatok zdrojov na to, aby mohla pokračovať v činnosti v dohľadnej budúcnosti. Dostatočná likvidita Spoločnosti bola zabezpečená materskou spoločnosťou.

Vedenie je presvedčené, že Spoločnosť bude mať dostatok zdrojov na to, aby mohla pokračovať v činnosti najmenej 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky, teda v dohľadnej budúcnosti.

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola pripravená na báze historických cien okrem finančného majetku, ktorý je ocenený svojou reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku a finančného majetku oceneného cez výkaz ziskov a strát.

Funkčná a prezentačná mena

Účtovná závierka je zostavená v celých 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.

a) Cudzia mena

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

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

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a 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 udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisuje. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|-------------------|----------|
| • Budovy a stavby | 15 rokov |
| • 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 užíanej vlastníkom na nehnuteľnosť držanú za účelom investície, majetok sa preценí 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:

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

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

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

e) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

Na začiatku Spoločnosť posudzuje, či je zmluva prenájomom 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 počiatkových 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.

Záväzok z prenájmu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou splátok z prenájmu, ktoré nie sú zaplatené k dátumu začatia, diskontované o úrokovú sadzbu stanovenú v zmluve o prenájme alebo, ak túto sadzbu nie je možné ľahko určiť, o prírastkovú úrokovú sadzbu Spoločnosti. Do hodnoty majetku s právom na užívanie a záväzkov z lízingu Spoločnosť nezahŕňa lízingy s dobou lízingu 12 mesiacov alebo menej a Spoločnosť tiež využila možnosť nezahrnúť lízingy s nízkou hodnotou (tzv. small-ticket leases), kde je lízingom s nízkou

hodnotou majetok nižší ako 5 000 USD a hodnota majetku sa posudzuje na základe hodnoty nového majetku bez ohľadu na vek prenajatého majetku.

f) Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť prenajíma 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

Finančné nástroje

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

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

Finančný majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote

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

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

V konsolidovanom 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 zahŕňajú 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 vykazuje 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 nepreviedie 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 predat' 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 vykazuje vo výsledku hospodárenia.

i) Zásoby

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

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

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

Spoločnosť posudzuje použiteľnosť zásob jednotlivito 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 a dlhové cenné papiere v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku sa prehodnocujú 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 plyní príjem peňažných prostriedkov a je do veľkej miery nezávislá od tokov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

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

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

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

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

Metódy použité na hodnotenie zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v poznámke j).

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 „Obstarávací hodnota 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 výrobnjej 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 vymožené 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

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 prvotnej aplikácii.

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 2020 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.

Doplnenia k IFRS 16 Nájom - Zľavy k nájomom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenia zavádzajú voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVIDu-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájomu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájomu. Napríklad, ak zľava je poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné do 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu.

Praktická výnimka sa nevzťahuje na prenajímateľa.

Nájomca uplatňuje zmeny a doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny účinok ich prvotného použitia v počiatočnom nerozdelenom zisku za účtovné obdobie pri prvotnej aplikácii.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii, keďže Spoločnosť neaplikuje praktickú výnimku.

8. Štandardy a Interpretácie zatiaľ neprijaté Európskou úniou

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

Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti

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

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

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

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

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

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené. Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

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

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii, keďže nemá nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, kvantitatívny dopad aplikácie doplnení však zatiaľ nie je určený, nakoľko závisí od statusu predmetných zmlúv ku dňu prvej aplikácie doplnení.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenájomca nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

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

9. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Bankové účty	386	386
Cash-poolingový účet	3 941 596	5 956 449
Vklady	508	281
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	3 942 490	5 957 116

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

V decembri 2012 Spoločnosť uzavrela Multi Company 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 2020	31. december 2019
Finančný majetok		
Pohľadávky z obchodného styku	3 133 279	2 552 400
Ostatné pohľadávky	1 151 817	1 154 911
VAT pohľadávky	27 705	-
Znížené o opravné položky	(4 271 639)	(2 728 618)
Spolu finančný majetok	41 162	978 693
Nefinančný majetok		
Poskytnuté preddavky	-	19 890
Náklady budúcich období	52 026	51 038
Spolu nefinančný majetok	52 026	70 928
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	93 188	1 049 621

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

v celých eurách

	31. december 2020 Zostatok prepočítaný na eurá	31. december 2019 Zostatok prepočítaný na eurá
EUR	4 312 801	3 707 311
	4 312 801	3 707 311
Opravná položka	(4 271 639)	(2 728 618)
	41 162	978 693

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

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
V splatnosti	58 683	95 300
Po splatnosti	4 254 118	3 612 011
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky – brutto	4 312 801	3 707 311
Opravná položka	(4 271 639)	(2 728 618)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - netto	41 162	978 693

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:

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Skupina 1	-	-
Skupina 2	58 683	95 300
Skupina 3	-	-
	58 683	95 300

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 omeškania boli plne prijaté.

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

K 31. decembru 2020 je hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 41 162 EUR (31. december 2018: 883 393 EUR).

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Do 1 mesiaca	-	3 260
1 až 2 mesiace	41 162	93 130
3 až 6 mesiacov	-	140 630
7až 12 mesiacov	-	646 373
	41 162	883 393

Zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

K pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam vo výške 4 271 639 EUR (k 31. decembru 2019: 2 728 618 EUR) bola k 31. decembru 2020 vytvorená opravná položka v plnej výške.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Pohľadávky neboli poskytnuté ako zálohy ani zábezpeky.

K 31. decembru 2020 ani k 31. decembru 2019 nebolo zriadené záložné právo na pohľadávky.

Finančné nástroje podľa kategórií:

<i>v celých eurách</i>	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. december 2020			
Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	-	3 941 596	3 941 596
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	-	41 162	498 612
	-	3 982 758	4 440 208

<i>v celých eurách</i>	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
31. december 2020			
Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	-	552 389	552 389
	-	552 389	552 389

<i>v celých eurách</i>	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia	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

<i>v celých eurách</i>	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia	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

11. Zásoby

<i>v celých eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019
Materiál	107 017	107 017
Zásoby - brutto	107 017	107 017
Opravná položka k zásobám	(107 017)	-
Zásoby - netto	-	107 017

K 31. decembru 2020 ani k 31. decembru 2019 nebolo zriadené záložné právo na zásoby.

12. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v celých eurách

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Investície v nehnuteľ- nostiach	Spolu
Obstarávacía hodnota				
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. december 2019	-	12 030 377	92 937 854	104 968 231
Zostatok k 1. januáru 2020	-	12 030 377	92 937 854	104 968 231
Prírastky	-	46 513	-	46 513
Presuny	-	-	-	-
Vyradenia	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2020	-	12 076 890	92 937 854	105 014 744
Oprávky a opravné položky				
Zostatok k 1. januáru 2019	-	12 005 414	58 040 903	70 046 317
Odpisy	-	13 616	5 921 441	5 935 057
Vyradenia	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2019	-	12 019 030	63 962 344	75 981 374
Zostatok k 1. januáru 2020	-	12 019 030	63 962 344	75 981 374
Odpisy	-	13 931	5 921 440	5 935 371
Vyradenia	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2020	-	12 032 961	69 883 784	81 916 745
Zostatková hodnota				
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
Zostatok k 1. januáru 2020	-	11 347	28 975 510	28 986 857
Zostatok k 31. decembru 2020	-	43 929	23 054 070	23 097 999

Poistenie

K 31. decembru 2020 je dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škody do výšky 74 040 000 EUR (k 31. decembru 2019: 74 250 000 EUR).

Záložné právo

K 31. decembru 2020 ani k 31. decembru 2019 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 výrobnej činnosti a bolo rozhodnuté, že sa budovy a stavby budú prenajímať.

13. Investície v nehnuteľnostiach

Pozri účtovné zásady, poznámka 4d).

<i>V celých eurách</i>	31. december 2020	31. december 2019
Zostatok k 1. januáru	28 975 510	32 119 935
Prírastky	-	-
Reklasifikácia z dlhodobého hmotného majetku	-	2 777 016
Zmena v ocenení reálnou hodnotou	-	-
Odpisy	(5 921 440)	(5 921 441)
Zostatok k 31. decembru	23 054 070	28 975 510

<i>V celých eurách</i>	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba použiteľnosti	Obstarávacia hodnota k 31. decembru 2020	Oprávky k 31. decembru 2020	Zostatková hodnota k 31. decembru 2020
Budovy a stavby	rovnomerná	15	88 321 272	69 883 784	18 437 488
Pozemky	n/a	-	4 616 582	-	4 616 582
Zostatok k 31. decembru			92 937 854	69 883 784	23 054 070

<i>V celých eurách</i>	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

K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 nemajú žiadne budovy, stavby ani pozemky vyššiu zostatkovú hodnotu ako je ich reálna hodnota.

Investície v nehnuteľnostiach pozostávajú z nehnuteľností, ktoré sú prenajímané tretím stranám. Nájomné zmluvy s tretími stranami sú uzavreté na dobu určitú, ale pravidelne sa predlžujú. 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 2020 a k 31. decembru 2019 s ocenením v reálnej hodnote.

<i>V celých eurách</i>	Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	Ocenenie v reálnej hodnote k 31. decembru 2020
Budovy a stavby	18 437 488	25 781 518
Pozemky	4 616 582	11 113 300
Zostatok k 31. decembru	23 054 070	36 894 818

<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

14. Nehmotný majetok

<i>V celých eurách</i>	Softvér
Obstarávacia hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2019	1 826 508
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2019	1 826 508

Zostatok k 1. januáru 2020	1 826 508
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2020	1 826 508

Odpisy a opravné položky

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

Zostatok k 1. januáru 2020	1 826 508
Odpisy za obdobie	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2020	1 826 508

Zostatková hodnota

At 1. januáru 2019	-
At 31 December 2019	-

Zostatok k 1. januáru 2020	-
Zostatok k 31. decembru 2020	-

15. Odložená daňová pohľadávka

V celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	3 426 908	3 088 568
Opravné položky k pohľadávkam	650 396	262 500
Dotácie zo štátneho rozpočtu	(815 577)	(841 448)
Odložená daňová pohľadávka	3 261 727	2 509 620
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-	-

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.

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

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Finančné záväzky		
Závazky z obchodného styku	231 153	225 048
Iné záväzky	297 137	219 533
Závazky voči zamestnancom zo sociálneho poistenia	24 098	15 208
Finančné záväzky spolu	552 389	459 789
Nefinančné záväzky		
Závazok z dane z pridanej hodnoty	-	6 753
Nefinančné záväzky spolu	-	6 753
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	552 389	466 542

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien:

v celých eurách

	31. december 2020	%	31. december 2019	%
	Zostatok prepočítaný na eurá		Zostatok prepočítaný na eurá	
EUR	508 936	92%	416 204	91%
USD	42 299	8%	42 405	9%
KRW	1 180	0%	1 180	0%
	552 389	100%	459 789	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Záväzky po splatnosti	229 639	237 391
Záväzky s dobou splatnosti do 3 mesiacov	322 750	222 399
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	552 389	459 789

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:

V celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Zostatok na začiatku roka	269	586
Tvorba na ťarchu nákladov	1 189	883
Čerpanie	(1 200)	(1 200)
Zostatok na konci obdobia	258	269

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

17. Výnosy budúcich období

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	1 260 140	1 260 140
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	2 507 370	3 767 510
Výnosy budúcich období spolu	3 767 510	5 027 650

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 2020 vo výške 3 768 tisíc EUR, je rozpúšťaná počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

18. Vlastné imanie

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie k 31. decembru 2020 Spoločnosti je 33 105 491 EUR (k 31. decembru 2019: 33 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2020 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2019 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)
Samsung Display Co., Ltd., Kórejská republika	33 105 491	100%	33 105 491	100%
Spolu	33 105 491	100%	33 105 491	100%

Hlasovacie práva predstavujú vlastnícky podiel jednotlivých spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa zákona povinná 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

O stratu vo výške 8 798 923 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2019 bol znížený nerozdelený zisk.

19. Tržby z predaja služieb

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

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Príjmy z prenájmu	560 799	1 060 096
	560 799	1 060 096

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

20. Administratívne a odbytové náklady

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Odpisy	5 935 371	5 935 057
Provízie a servisné poplatky	439 190	326 473
Účtovníctvo / IT služby	166 293	180 814
Mzdové náklady	362 931	306 079
Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	1 543 021	1 017 891
Audit	89 375	66 733
Poistenie	51 279	62 815
Réžia	5 691	4 185
Náklady na reprezentáciu	16 221	22 954
Nájom	14 229	13 807
Opravy a údržba	35 257	48 211
Cestovné	2 950	9 570
Telekomunikačné náklady	5 691	15 349
Preprava	20 435	293
Dane a poplatky	425 093	425 261
Ostatné	402 345	497 942
	9 515 372	8 933 434

Členenie nákladov na služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Audit účtovnej závierky	59 500	42 745
Iné uisťovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	21 715	14 694
Ostatné neaudítorské služby	8 160	9 294
	89 375	66 733

21. Ostatné výnosy a náklady

Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Zisk z predaja hmotného majetku	-	108 305
Zisk z predaja nehmotného majetku	-	-
Výnos zo štátnej pomoci (Poznámka 17)	1 260 140	1 260 140
Iné	13 230	13 265
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	1 273 370	1 381 710
Strata z ohodnotenia zásob	(107 017)	-
Iné	(3 040)	(3 453)
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	(110 057)	(3 453)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti - netto	1 163 313	1 378 257

22. Finančné výnosy a finančné náklady

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Nákladové úroky	(64)	(94)
Výnosové úroky	1	2
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	(63)	(92)
Kurzové straty	(1 562)	(439)
Kurzové zisky	245	1 211
Čisté kurzové zisky / (straty)	(1 317)	772
(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto		-
Čisté finančné výnosy /(náklady)	(1 381)	680
V členení na:		
Finančné výnosy	246	1 213
Finančné náklady	(1 626)	(533)

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

23. Daň z príjmu

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
Splatná daň z príjmov		
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	-
Bežný daňový náklad	-	-
Splatná daň spolu	-	-
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-	(2 304 521)
Spolu daň z príjmov výnos / (náklad) vo výkaze ziskov a strát	-	(2 304 521)

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	%	Rok končiaci sa 31. decembra 2019	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	(7 792 640)		(8 798 923)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby	(1 635 455)	21%	(1 847 774)	21%
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	0%	-	0%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	5 322 193	(66%)	6 668 477	(76%)
Zmena dočasných rozdielov	(117 141)	2%	(174 075)	2%
Spolu daň z príjmov výnos / (náklad) vo výkaze ziskov	-	0%	(2 304 521)	26%

24. Prenájom

Prenájom ako nájomca (IFRS 16)

Spoločnosť si v roku 2019 prenajíkala 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na päť rokov. Prenájom vypršala v roku 2020. Spoločnosť si v roku 2020 prenajíka 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na 3 roky. Prenájom vyprší v roku 2023.

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 súčastí komplexného výsledku, pretože toto vykázanie nemá významný vplyv na účtovnú závierku.

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

Právo na používanie

V celých eurách

2020 – Prenájmy podľa IFRS 16

	Stroje a zariadenia
Zostatok k 1. januáru	11 347
Prírastky	46 513
Vyradenia	-
Odpisy za obdobie	(13 931)
Stav k 31. decembru	43 929

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

V celých eurách

2020 – Prenájmy podľa IFRS 16

Úroky zo záväzkov z prenájmu	63
Odpisy za obdobie	(2 584)

V celých eurách

2019 – Prenájmy podľa IFRS 16

	Stroje a zariadenia
Zostatok k 1. januáru	24 963
Odpisy za obdobie	(13 616)
Stav k 31. decembru	11 347

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

V celých eurách

2019 – Prenájmy podľa IFRS 16

Úroky zo záväzkov z prenájmu	94
Odpisy za obdobie	(13 616)

Prenájom ako prenajímateľ

K 31. decembru 2020 k 31. decembru 2019 Spoločnosť prenajíka položky investícií v nehnuteľnostiach (pozri poznámku 13). Všetky nájom sú klasifikované ako operatívne nájom z pohľadu prenajímateľa.

25. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 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 a 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 2020 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 127 tisíc EUR (za rok končiaci sa 31. decembra 2019: 124 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
<i>v celých eurách</i>		
Samsung Semiconductor Europe GmbH	-	17 500
SAMSUNG Electronics Slovakia, s. r. o.	-	109 931
Predaje spolu	-	127 431
	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	Rok končiaci sa 31. decembra 2019
<i>v celých eurách</i>		
SAMSUNG ELECTRONICS CO., (ostatné služby)	164 989	180 190
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (treasury, úrok, ostatné služby)	3 219	3 453
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.	150	15 457
SAMSUNG DISPLAY CO., (ostatné služby)	100 287	97 043
Nákupy spolu	268 645	296 143

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

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	-	-
Cash-pooling	3 941 596	5 956 449
Pohľadávky spolu	3 941 596	5 956 449

v celých eurách

	31. december 2020	31. december 2019
Závazky z obchodného styku	501	399
Ostatné záväzky v rámci skupiny	70 130	65 323
Závazky spolu	70 631	65 722

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.

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

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

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

Úverové riziko

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

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 2020

<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	552 389	552 389	-	-
		552 389	552 389	-	-

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	-	-

Trhové riziko

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

Spoločnosť je nepriamo vystavená trendom prenájmu. Toto riziko je riadené materskou Spoločnosťou prostredníctvom monitorovania trhových trendov a prispôbovania 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 celých eurách.

Spoločnosť zaviedla systém riadenia svojho menového rizika voči funkčnej mene. Na riadenie menového rizika vznikajúceho z budúcich obchodných transakcií a vykázaných aktív a pasív Spoločnosť používa forwardové kontrakty.

Ak by k 31. decembru 2020 euro posilnilo / oslabilo o 1% voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0 tisíc EUR vyšší / nižší (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 tisíc EUR vyšší/nížší).

Úrokové riziko

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

Vzrast, alebo pokles úrokovej sadzby (Euribor, Libor) o 100 bázičných bodov, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, by spôsobil nárast alebo pokles zisku Spoločnosti po zdanení o približne 0 tisíc EUR (k 31. decembru 2019: 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 2020.

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 18. mája 2021.



Mr. Hyuk Chang Kwon

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