

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

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



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

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 2021, 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 2021, 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 auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

24. januára 2022
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 2021 6

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2021 7

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021 8

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021 9

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2021 10-43

	Poznámka	31. december 2021	31. december 2020
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	9	3 763 231	3 942 490
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	180 663	93 188
Daňové pohľadávky		-	-
Zásoby	11	-	-
Spolu obežný majetok		3 943 894	4 035 678
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	12	28 425	43 929
Investície do nehnuteľností	13	5 967 790	23 054 070
Nehmotný majetok	14	-	-
Dlhodobé pohľadávky		2 130	2 130
Odložená daňová pohľadávka	15	-	-
Spolu neobežný majetok		5 998 344	23 100 129
Majetok držaný na predaj	12	11 516 600	-
Spolu majetok		21 458 838	27 135 807
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	560 769	552 389
Výnosy budúcich období - krátkodobá časť	17	1 748 590	1 260 140
Prijaté zálohové platby	16	1 500 000	-
Spolu krátkodobé záväzky		3 809 359	1 812 529
Výnosy budúcich období - dlhodobá časť	17	835 920	2 507 370
Spolu dlhodobé záväzky		835 920	2 507 370
Spolu záväzky		4 645 300	4 319 899
Vlastné imanie			
Základné imanie	18	33 105 491	33 105 491
Zákonný rezervný fond		1 683 049	1 683 049
Nerozdelený zisk /(Neuhradená strata)		(17 975 003)	(11 972 632)
Spolu vlastné imanie		16 813 537	22 815 909
Spolu vlastné imanie a záväzky		21 458 838	27 135 807

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

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. Decembra 2020
Tržby z predaja služieb	19	136 980	560 799
Tržby spolu		136 980	560 799
Odbytové a administratívne náklady	20	(7 329 067)	(9 515 372)
Strata z prevádzkovej činnosti		(7 192 087)	(8 954 573)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	21	1 194 722	1 273 370
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	21	(3 314)	(110 057)
Finančné výnosy	22	129	246
Finančné náklady	22	(1 816)	(1 626)
Strata pred zdanením		(6 002 366)	(7 792 640)
Daň z príjmu	23	-	-
Strata za obdobie		(6 002 366)	(7 792 640)
Ostatné komplexné zisky a straty		-	-
Komplexná strata za účtovné obdobie		(6 002 366)	(7 792 640)

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

Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

v celých eurách

	Pozn.	Základné imanie (Poznámka 18)	Zákonný rezervný fond (Poznámka 18)	Nerozdelený zisk /(neuhradená strata)	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2020		33 105 491	1 683 049	(4 179 991)	30 608 549
Komplexná strata za účtovné obdobie		-	-	(7 792 640)	(7 792 640)
Zostatok k 31. decembru 2020	18	33 105 491	1 683 049	(11 972 632)	22 815 909
Zostatok k 1. januáru 2021		33 105 491	1 683 049	(11 972 632)	22 815 909
Komplexná strata za účtovné obdobie		-	-	(6 002 366)	(6 002 366)
Zostatok k 31. decembru 2021	18	33 105 491	1 683 049	(17 975 003)	16 813 537

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

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok za účtovné obdobie		(6 002 366)	(7 792 640)
Úpravy o:			
Odpisy dlhodobého hmotného majetku a amortizácia nehmotného majetku	12, 13, 14, 20	5 585 184	5 935 371
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok z obchodného styku a dlhodobého hmotného majetku	10, 12	-	1 650 038
Čisté úrokové náklady	22	184	63
Nerealizované kurzové straty		-	1
Nerealizované kurzové zisky		(204)	(370)
Náklad/(Výnos) dane z príjmov	23	-	-
Prevádzková strata pred zmenou pracovného kapitálu		(417 202)	(207 537)
Úbytok / (Prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	10	(87 745)	(611 615)
(Úbytok) / Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	16	(1 174 312)	(1 173 925)
(Úbytok) / Prírastok prijatých zálohových platieb	16	1 500 000	-
Úbytok / (Prírastok) zásob	11	-	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(179 259)	(1 993 077)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	22	-	1
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	12	-	(21 550)
Čisté peňažné toky použité na investičnú činnosť		-	(21 549)
Čistý prírastok (Úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov	9	(179 259)	(2 014 626)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	9	3 942 490	5 957 116
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	9	3 763 231	3 942 490

Poznámky na stranách 10 až 43 sú neoddeliteľnou 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
Slovenská republika

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

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

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

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bol 5, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2020 bol 6, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 5, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2020 to bolo 5, 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 2021 do 31. decembra 2021. 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 2021, 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 2021 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 24. januára 2022.

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 2020, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením dňa 25. mája 2021.

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

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

Informácie o materskej spoločnosti

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

Schválenie audítora

Jediný spoločník 25. mája 2021 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená na princípe časového rozlíšenia a za predpokladu, že Spoločnosť bude v dohľadnej budúcnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Pandémia COVID-19

Dňa 11. marca 2020 vyhlásila Svetová zdravotnícka organizácia pandémiu koronavírusu a dňa 16. marca 2020 vláda Slovenskej republiky 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 a železničné spoločnosti 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 na Slovensku, ako aj v iných európskych krajinách. Niektoré podniky na Slovensku dali pokyn svojim zamestnancom 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 tzv. „prvú vlnu pandémie“.

Dňa 1. októbra 2020 kvôli tzv. „druhej vlne pandémie“ opäť vyhlásila vláda Slovenskej republiky núdzový stav na 45 dní, ktorý bol dňa 11. novembra 2020 predĺžený o ďalších 45 dní a neskôr viackrát 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 nájomcov. 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 2021 došlo k poklesu výnosov o 77% v porovnaní s rokom 2020, 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 Slovenskej republiky 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.

Na základe vyššie uvedených skutočností, vedenie Spoločnosti 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.

Spôsob oceňovania

Účtovná závierka bola pripravená na báze historických cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

4. Významné účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

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

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

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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, ak je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo 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, v položke vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti.

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

- | | |
|-------------------|----------|
| • Budovy a stavby | 15 rokov |
| • Vozidlá | 5 rokov |

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

iv. Reklasifikácia investícií do nehnuteľností

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

- | | |
|-----------|---------|
| • Softvér | 5 rokov |
|-----------|---------|

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností sú držané s cieľom dosiahnuť príjmy z nájomného alebo kapitálové ocenenie alebo pre oba účely. Preto investície do nehnuteľností vytvárajú peňažné toky vo veľkej miere nezávisle od ostatných aktív, ktoré má účtovná jednotka v držbe. To odlišuje investície do nehnuteľností od dlhodobého majetku užívaného vlastníkom v rámci podnikania. Výroba alebo dodávky tovaru a služieb (prípadne využitie majetku

na administratívne účely) generujú peňažné prostriedky priradiť nielen dlhodobému majetku, ale aj inému majetku, ktorý je použitý vo výrobe alebo pri dodávkach tovaru a služieb. IAS 16 sa vzťahuje na dlhodobý hmotný majetok užívaný vlastníkom.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

f) Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

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

g) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok alebo skupina majetku určená na vyradenie, sú klasifikované ako dlhodobý majetok držaný na predaj, ak je vysoko pravdepodobné, že sa jeho účtovná hodnota 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 na predaj a následné zisky a straty z každého následného precenenia majetku sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok držaný na predaj sa neodpisuje.

h) Finančné nástroje

Finančný majetok

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

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

Finančný majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote

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

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

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú bankové účty a vkladové účty.

Finančné záväzky

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

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

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

Oceňovanie finančných nástrojov

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9)

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

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

Započítanie finančného majetku

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

Odúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok sa odúčtuje, keď:

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

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

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

i) Zásoby

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

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

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

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

j) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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

- finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote.

Spoločnosť neúčtuje o zmluvnom majetku.

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

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

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

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

Spoločnosť považuje finančný majetok za zlyhaný, ak:

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

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

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

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

Oceňovanie ECL

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

ECL sú znížené o efektívnu úrokovú mieru finančného majetku.

Znehodnotený finančný majetok

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

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

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

Prezentácia straty zo zníženia hodnoty ECL vo výkaze o finančnej situácii

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

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

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

k) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii, kde je to vhodné, riziká špecifických pre daný záväzok.

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

Ukončené činnosti

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

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

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

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

l) Výnosy

i. Tržby z predaja služieb

Ku dňu 1. júna 2017 sa Spoločnosť transformovala z výrobného podniku na spoločnosť poskytujúcu prenájom.

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

m) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú:

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

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

n) Daň z príjmu

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

o) Zamestnanecké požitky

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

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Štátne dotácie sa prvotne vykazujú ako výnosy budúcich období v reálnej hodnote, ak existuje primeraná istota, že budú prijaté a Spoločnosť splní podmienky súvisiace s dotáciou. Dotácie na obstaranie majetku sa vykazujú vo výsledku hospodárenia systematicky počas celej doby životnosti majetku. Dotácie, ktoré kompenzujú

vynaložené náklady Spoločnosti sú vykázané vo výsledku hospodárenia ako ostatné prevádzkové výnosy v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť používa brutto metódu prezentácie štátnych dotácií vzťahujúcich sa na majetok a vykazuje samostatne dotáciu ako výnos a samostatne odpisy majetku.

q) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Aplikácia nových štandardov a interpretácií

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

Účinné pre obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2021 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.

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

Nasledujúce štandardy a doplnenia k štandardom sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2021 a skoršia aplikácia je povolená. Spoločnosť predčasne neprijala žiadny z týchto nových a doplnených štandardov a neočakáva, že budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, po nadobudnutí ich účinnosti.

- Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné (Doplnenia k IAS 1);
- Odkaz na Koncepčný rámec (Doplnenia k IFRS 3);
- Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu (Doplnenia k IAS 16);
- Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy (Doplnenia k IAS 37);
- Iniciatíva o zverejňovaní (Doplnenia k IAS 1);
- Definícia účtovných odhadov (Doplnenia k IAS 8);
- Odložená daň z príjmov, vzťahujúca sa k majetku a záväzkom z jednej transakcie (Doplnenia k IAS 12);
- IFRS 17 Poistné zmluvy a dodatky k IFRS 17 Poistné zmluvy;
- Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018–2020.

8. Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré boli schválené EÚ k 10. decembru 2021, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2021

Doplnenia k IFRS 16 Nájom - Zľavy k nájomom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021.

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom pandémie COVID-19. Pôvodná výnimka bola vydaná v máji 2020 a Spoločnosť ju vo svojej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2021 neuplatnila¹.

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

¹ Pôvodná verzia praktickej výnimky bola a zostáva voliteľná. Zmeny a doplnenia z roku 2021 však v skutočnosti nie sú voliteľné. Dôvodom je skutočnosť, že nájomca, ktorý sa rozhodol uplatniť praktickú výnimku zavedenú dodatkami z roku 2020, musí dôsledne uplatňovať rozšírenie na oprávnené zmluvy s podobnou charakteristikou a s podobnými okolnosťami.

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 je skoršie uplatňovanie povolené.

Doplnenia 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.

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 nespĺnila 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 budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

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 prenajímateľ 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.

Nové alebo doplnené štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2021, ktoré ešte neboli schválené EÚ k 10. decembru 2021

Doplnenia k IAS 12 Odložená daň z príjmov, vzťahujúca sa k majetku a záväzkom z jednej transakcie

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

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z prvotného vykazovania, aby sa nevzťahovala na transakcie, ktoré spôsobujú rovnaké a započítajúce sa dočasné rozdiely. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vznikajúcich pri prvotnom vykázaní lízingu a rezervy na vyradenie.

Pri lízingoch a záväzkoch z vyradovania bude potrebné vykázať súvisiace odložené daňové pohľadávky a záväzky od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom akýkoľvek kumulatívny efekt bude vykázaný ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu². Pre všetky ostatné transakcie sa úpravy vzťahujú na tie transakcie, ktoré sa vyskytnú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

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

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023³. 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 12 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.

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

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

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

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

IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

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

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

² Ak Spoločnosť predtým účtovala o odloženej dani z prenájmu a záväzkoch z vyradovania podľa netto prístupu, potom sa vplyv prechodu pravdepodobne obmedzí na samostatnú prezentáciu odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku.

³ IASB vydala 15. júla 2020 dodatok k odloženiu dátumu účinnosti na 1. január 2023.

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 2021	31. december 2020
Bankové účty	386	386
Cash-poolingový účet	3 762 454	3 941 596
Vklady	391	508
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	3 763 231	3 942 490

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

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

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v celých eurách

	31. december 2021	31. december 2020
<i>Finančný majetok</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	3 176 719	3 133 279
Pohľadávky z neobchodného styku	1 151 817	1 151 817
Znížené o opravné položky	(4 271 639)	(4 271 639)
Spolu finančný majetok	56 897	13 457
<i>Nefinančný majetok</i>		
Pohľadávky z DPH	24 102	27 705
Poskytnuté preddavky	48 027	-
Náklady budúcich období	51 638	52 026
Spolu nefinančný majetok	123 766	79 731
	-	
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	180 663	93 188

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

v celých eurách

	31. december 2021 Zostatok prepočítaný na eurá	31. december 2020 Zostatok prepočítaný na eurá
EUR	4 328 536	4 285 096
	4 328 536	4 285 096
Opravná položka	(4 271 639)	(4 271 639)
	56 897	13 457

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

v celých eurách

	31. december 2021	31. december 2020
V splatnosti	56 898	30 978
Po splatnosti	4 271 638	4 254 118
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky – brutto	4 328 536	4 285 096
Opravná položka	(4 271 639)	(4 271 639)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky – netto	56 897	13 457

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

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

v celých eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Skupina 1	-	-
Skupina 2	56 897	13 457
Skupina 3	-	-
	56 897	13 457

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

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

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

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

Ku dňu 31. decembra 2021 je hodnota finančných pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 0 EUR (31. december 2020: 13 457 EUR).

v celých eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Do 1 mesiaca	-	0
1 až 2 mesiace	-	13 457
3 až 6 mesiacov	-	-
7až 12 mesiacov	-	-
	-	13 457

Znehodnotenie pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky vo výške 4 271 639 EUR (k 31. decembru 2020: 4 271 639 EUR) boli ku dňu 31. decembra 2021 plne znehodnotené.

Pohľadávky nie sú zabezpečené.

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

Finančné nástroje podľa kategórií:

v celých eurách

	Finančný majetok v amortizovanej hodnote
31. december 2021	
Majetok podľa výkazu o finančnej situácii	
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	3 763 231
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	56 897
	3 820 128

v celých eurách

**Ostatné finančné záväzky
v amortizovanej hodnote****31. december 2021****Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii**

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné

1 983 405

1 983 405

v celých eurách

**Finančný majetok
v amortizovanej hodnote****31. december 2020****Majetok podľa výkazu o finančnej situácii**

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

3 941 596

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné

13 457

3 955 947

v celých eurách

**Ostatné finančné záväzky
v amortizovanej hodnote****31. december 2020****Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii**

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné

528 290

528 290**11. Zásoby**

v celých eurách

Suroviny a spotrebný materiál

31. december 2021**31. december 2020**

-

107 017

Zásoby - brutto

-

107 017

Odpis zásob

-

(107 017)

Zásoby - netto

-

-

Ku dňu 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020 nebolo na zásoby zriadené záložné právo.

12. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*v celých eurách*

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Investície do nehnuteľ- ností	Spolu
Obstarávacia hodnota				
Zostatok k 1. januáru 2020	-	12 030 377	92 937 854	104 968 231
Prírastky	-	46 513	-	46 513
Reklasifikácia	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Zostatok k 31. december 2020	-	12 076 890	92 937 854	105 014 744
Zostatok k 1. januáru 2021	-	12 076 890	92 937 854	105 014 744
Prírastky	-	-	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-	(74 816 107)	(74 816 107)
Úbytky	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2021	-	12 076 890	18 121 747	30 198 637
Straty zo zníženia hodnoty a oprávky				
Zostatok k 1. januáru 2020	-	12 019 030	63 962 344	75 981 374
Odpisy za obdobie	-	13 931	5 921 440	5 935 371
Úbytky	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2020	-	12 032 961	69 883 784	81 916 745
Zostatok k 1. januáru 2021	-	12 032 961	69 883 784	81 916 745
Odpisy za obdobie	-	15 504	5 569 680	5 585 184
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-	(63 299 507)	(63 299 507)
Úbytky	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2021	-	12 048 465	12 153 957	24 202 422
Zostatková hodnota				
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
Zostatok k 1. januáru 2021	-	43 929	23 054 070	23 097 999
Zostatok k 31. decembru 2021	-	28 425	5 967 790	5 996 214

Poistenie a záložné právo

K 31. decembru 2021 je dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škody do výšky 74 040 000 EUR (k 31. decembru 2020: 74 040 000 EUR). K 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 nebolo na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo.

Presun do investícií do nehnuteľností

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

Presun do majetku držaného na predaj

Ku dňu 31. decembra 2021 bol investičný majetok na vyradenie vykázaný v účtovnej hodnote 11 517 tisíc EUR a určený na predaj za 15 000 tisíc EUR.

13. Investície do nehnuteľností (pozri účtovné zásady, Poznámka 4d)*v celých eurách*

	31. december 2021	31. december 2020
Zostatok k 1. januáru	23 054 070	28 975 510
Prírastky	-	-
Reklasifikácia podľa IFRS 5	(11 516 600)	-
Zmena reálnej hodnoty	-	-
Odpisy	(5 569 680)	(5 921 440)
Zostatok k 31. decembru	5 967 790	23 054 070

v celých eurách

	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba životnosti	Náklady k 31. decembru 2021	Oprávky k 31. decembru 2021	Zostatková hodnota k 31. decembru 2021
Budovy a stavby	rovnomerná	15	25 384 405	19 416 748	5 967 790
Pozemky	n/a	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru			25 384 405	19 416 748	5 967 790

v celých eurách

	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba životnosti	Náklady 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

Ku dňu 31. decembra 2021 a ku dňu 31. decembra 2020 nemajú žiadne budovy, stavby ani pozemky vyššiu zostatkovú hodnotu ako je ich reálna hodnota.

Investície do nehnuteľností pozostávajú z nehnuteľností, ktoré sú prenajímané tretím stranám. Nájomné zmluvy s tretími stranami sú uzavreté na dobu určitú, ale pravidelne sa predlžujú. Neúčtuje sa žiadne podmienené nájomné. Ďalšie informácie k prenájmu sú uvedené v Poznámke 24.

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

Stanovenie reálnej hodnoty

Reálnu hodnotu investícií do nehnuteľností 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. Znalec použil metódu kombinovaného príjmu a trhového ocenenia, ktorá vypočítala hodnotu prostredníctvom kapitalizácie potenciálneho čistého príjmu z prenájmu. Predpoklady ocenenia boli nasledovné: Výnos 8,92 %; Neobsadenosť 7,62 %; Poplatky za prenájom 12% a OPEX 2%.

Reálna hodnota pre všetky investície do nehnuteľností bola zaradená do úrovne 3 na základe vstupov pre oceňovanie (pozri Poznámku 4d).

Nasledujúce tabuľky porovnávajú účtovnú hodnotu k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 s ocenením v reálnej hodnote.

v celých eurách

	Účtovná hodnota k 31. decembru 2021	Ocenenie v reálnej hodnote k 31. decembru 2021
Budovy a stavby	5 967 658	8 559 027
Pozemky	-	-
Zostatok k 31. decembru 2021	5 967 658	8 559 027

v celých eurách

	Účtovná hodnota k 31. decembru 2020	Ocenenie v reálnej hodnote k 31. decembru 2020
Budovy a stavby	18 437 488	21 934 968
Pozemky	4 616 582	7 829 600
Zostatok k 31. decembru 2020	23 054 070	29 764 568

14. Nehmotný majetok

v celých eurách

Obstarávacia hodnota

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

Zostatok k 1. januáru 2021	1 826 508
Prírastky	-
Presuny	-
Úbytky	-
Zostatok k 31. decembru 2021	1 826 508

Odpisy a straty zo zníženia hodnoty

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

Zostatok k 1. januáru 2021	1 826 508
Odpisy za obdobie	-
Úbytky	-
Zostatok k 31. decembru 2021	1 826 508

Zostatková hodnota

At 1. januáru 2020	-
At 31 December 2020	-

Zostatok k 1. januáru 2021	-
Zostatok k 31. decembru 2021	-

15. Odložená daňová pohľadávka*v celých eurách*

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Opravné položky k pohľadávkam

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Odložená daňová pohľadávka**Vykázaná odložená daňová pohľadávka**

31. december 2021	31. december 2020
2 614 369	3 426 908
897 042	650 396
(863 507)	(815 577)
2 647 905	3 261 727
-	-

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

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 okamžite rozpustená vo výkaze komplexného výsledku. Pre daňové účely bude celá dotácia použitá v budúcich obdobiach v súlade s daňovou dobou odpisovania majetku. Rozdiel medzi účtovnou a daňovou hodnotou vyústil do odloženého daňového záväzku.

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

16. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky*v celých eurách**Finančné záväzky*

Závazky z obchodného styku

Závazky z neobchodného styku

Priaté zálohové platby

*Finančné záväzky spolu**Nefinančné záväzky*

Závazky voči zamestnancom a zákonné poistenie

*Nefinančné záväzky spolu***Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu**

31. december 2021	31. december 2020
232 070	231 153
251 335	297 137
1 500 000	-
1 983 405	528 290
77 364	24 098
77 364	24 098
2 060 769	552 389

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien je nasledujúci:

v celých eurách

	31. december 2021	%	31. december 2020	%
	Zostatok prepočítaný na eurá		Zostatok prepočítaný na eurá	
EUR	1 945 875	98 %	484 838	92 %
USD	36 198	2 %	42 299	8 %
KRW	1 180	0 %	1 180	0 %
	1 983 405	100 %	528 290	100 %

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v celých eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky po splatnosti	223 546	229 639
Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka	1 759 859	298 652
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	1 983 405	528 290

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom.

Sociálny fond

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

<i>v celých eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Zostatok na začiatku roka	258	269
Tvorba na ťarchu nákladov	932	1 189
Čerpanie	(1 120)	(1 200)
Zostatok na konci obdobia	70	258

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

17. Výnosy budúcich období

<i>v celých eurách</i>	31. december 2021	31. december 2020
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	1 748 590	1 260 140
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	835 920	2 507 370
Výnosy budúcich období spolu	2 584 510	3 767 510

Spoločnosti bola udelená štátna pomoc, ktorá bola podmienená obstaraním dlhodobého hmotného majetku. Dotácia k 31. decembru 2021 vo výške 2 585 tisíc EUR na obstaranie dlhodobého hmotného majetku je čerpaná od roku 2008, vykazuje sa ako výnos budúcich období a odpisuje sa počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

18. Vlastné imanie a fondy**Základné imanie**

Celkové schválené základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 33 105 491 EUR (k 31. decembru 2020: 33 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2021 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2020 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)
Samsung Display Co., Ltd., Kórejská republika	33 105 491	100 %	33 105 491	100 %
Spolu	33 105 491	100 %	33 105 491	100 %

Hlasovacie práva predstavujú vlastnícky podiel jednotlivých spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

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

Vysporiadanie straty predchádzajúcich období

Strata vo výške 7 792 640 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bola prevedená do neuhradenej straty minulých období.

19. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb plynú z prenájmu investícií do nehnuteľností. Členenie tržieb je nasledovné:

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Výnosy z prenájmu	136 980	560 799
	136 980	560 799

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

20. Odbytové a administratívne náklady*v celých eurách*

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Odpisy	5 585 184	5 935 371
Provízie a servisné poplatky	339 517	439 190
Účtovné / IT služby	142 226	166 293
Mzdové náklady	370 671	362 931
Tvorba opravných položiek k pohrádkam	-	1 543 021
Poplatok za audit	64 650	89 375
Poistenie	50 006	51 279
Spotrebný materiál	5 999	5 691
Reprezentačné náklady	12 773	16 221
Náklady na nájomné	15 624	14 229
Opravy a udržiavanie	23 763	35 257
Cestovné	8 147	2 950
Komunikačné náklady	4 826	5 691
Preprava	21 526	20 435
Dane a poplatky	321 181	425 093
Ostatné	362 974	402 345
	7 329 067	9 515 372

Členenie nákladov na audítorské služby*v celých eurách*

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Audit účtovnej závierky	64 650	59 500
Iné uisťovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	66 523	21 715
Ostatné neaudítorské služby	-	8 160
	131 173	89 375

21. Ostatné výnosy a ostatné náklady**Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti***v celých eurách*

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Zisk z predaja hmotného majetku	-	-
Zisk z predaja nehmotného majetku	-	-
Štátna výpomoc (Poznámka 17)	1 182 978	1 260 140
Iné výnosy	11 744	13 230
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	-	-
	1 194 722	1 273 370
Strata z precenenia zásob		(107 017)
Iné náklady	(3 314)	(3 040)
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	(3 314)	(110 057)
	-	-
Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti - netto	1 191 408	1 163 313

22. Finančné výnosy a finančné náklady

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Úrokové náklady	(184)	(64)
Úrokové výnosy	-	1
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	(184)	(63)
Kurzové straty	(1 632)	(1 562)
Kurzové zisky	129	245
Čisté kurzové zisky / (straty)	(1 503)	(1 317)
(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto	-	-
Čisté finančné výnosy / (náklady)	(1 687)	(1 381)
V členení na:		
Finančné výnosy	129	246
Finančné náklady	(1 816)	(1 626)

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 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Splatná daň z príjmov		
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	-
Bežný daňový náklad	-	-
Splatná daň spolu	-	-
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-	-
Daň z príjmov výnos / (náklad) vo výkaze ziskov a strát spolu	-	-

Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane

v celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	%	Rok končiaci sa 31. decembra 2020	%
Strata pred zdanením	(6 002 336)		(7 792 640)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(1 260 497)	21 %	(1 635 455)	21 %
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	0 %	-	0 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	6 292 498	(105 %)	5 322 193	(68 %)
Zmena odpočítateľných dočasných rozdielov	(290 132)	5 %	(117 141)	2 %
Daň z príjmov (výnos) / náklad vo výkaze ziskov a strát spolu	-	0 %	-	0 %

24. Prenájom**Spoločnosť ako nájomca (IFRS 16)**

Spoločnosť si v roku 2020 prenajíkala 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na päť rokov. Prenájom vypršal v roku 2020. Spoločnosť si v roku 2021 prenajíka 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na 3 roky. Prenájom vyprší v roku 2023.

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

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

Právo na používanie majetku

v celých eurách

2021 – Prenájmy podľa IFRS 16

	Stroje a zariadenia
Zostatok k 1. januáru	43 929
Prírastky	0
Úbytky	0
Odpisy za obdobie	15 504
Stav k 31. decembru	28 424

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

v celých eurách

2021 – Prenájmy podľa IFRS 16

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

v celých eurách

2020 – Prenájmy podľa IFRS 16

	Stroje a zariadenia
Zostatok k 1. januáru	11 347
Prírastky	46 513
Úbytky	-
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 nájmu	(94)
Odpisy za obdobie	(2 584)

Spoločnosť ako prenajímateľ

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Spoločnosť prenajíma investície do nehnuteľností (pozri Poznámku 13). Všetky nájom sú klasifikované ako operatívne nájom z pohľadu prenajímateľa.

25. Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 Spoločnosť nemá žiadne významné kapitálové záväzky.

26. Podmienené záväzky**Neistoty v daňovej legislatíve**

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

27. Spriaznené osoby**Identifikácia spriaznených osôb**

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

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

Kľúčový manažment zastupuje jeden štatutár, ktorý má právomoc a zodpovednosť za plánovanie, vedenie a kontrolu nad činnosťou Spoločnosti. Zaplatená alebo prináležiaca odmena kľúčovému manažmentu alebo materskej spoločnosti za služby vykonávané kľúčovým manažmentom je zahrnutá v rámci administratívnych nákladov vo výkaze ziskov a strát vo výške 199 tisíc EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2021 (za rok končiaci sa 31. decembra 2020: 127 tisíc EUR).

Všetky výdavky súvisia s krátkodobými zamestnaneckými požitkami.

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

v celých eurách

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

Predaje spolu

Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
-	-
-	-
-	-

v celých eurách

SAMSUNG ELECTRONICS CO., (ostatné služby)
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (treasury, úrok, ostatné služby)
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.
SAMSUNG DISPLAY CO., (ostatné služby)

Nákupy spolu

Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
141 933	164 989
3 313	3 219
-	150
23 518	100 287
168 765	268 645

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

v celých eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Ostatné vnútro skupinové pohľadávky	-	-
Cash-pooling	3 762 454	3 941 596
Pohľadávky spolu	3 762 454	3 941 596

v celých eurách

	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku	-	501
Ostatné vnútro skupinové záväzky	81 419	70 130
Závazky spolu	81 419	70 631

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

28. Riadenie finančného rizika

Prehľad

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

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

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

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

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty pre Spoločnosť, ak zákazník alebo zmluvná strana finančného nástroja neplní svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči 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 úverového rizika predstavuje zostatková hodnota jednotlivých položiek finančného majetku, vykázaných vo výkaze o finančnej situácii.

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

Riziko likvidity

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

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

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

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zmluvné doby splatnosti finančných záväzkov:

31. december 2021

v celých eurách

	Poznámka	Zostatková hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	1 983 405	1 983 405	-	-
		1 983 405	1 983 405	-	-

31. december 2020

v celých eurách

	Poznámka	Zostatková hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	528 290	528 290	-	-
		528 290	528 290	-	-

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

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

Ak by k 31. decembru 2021 euro posilnilo / oslabilo o 1 % voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0 tisíc EUR vyšší/nížší (ak by k 31. decembru 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/nížší).

Nemá vplyv na analýzu citlivosti vlastného imania.

Úrokové riziko

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

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

Nemá vplyv na analýzu citlivosti vlastného imania.

Riadenie kapitálu

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

Na kapitálovú hodnotu nie sú stanovené žiadne externé požiadavky.

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

29. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty voči účtovným zostatkovým hodnotám

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaných trhovou úrokovou sadzbou ku dňu zostavenia účtovnej závierky a je približne rovnaká ako ich účtovná hodnota k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020.

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

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

Táto účtovná závierka bola schválená na vydanie 24. januára 2022.



Mr. Hyuk Chang Kwon

Konateľ /

osoba zodpovedná za vedenie účtovníctva
a zostavenie účtovnej závierky