

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

Mimoriadna účtovná závierka
k 31. marcu 2024
a za obdobie od 11. mája 2023 do 31. marca 2024

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



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

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

Správa nezávislého audítora

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

Názor

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

- výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2024;
- a za obdobie od 11. mája 2023 do 31. marca 2024:
- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
 - výkaz zmien vlastného imania;
 - výkaz zmien peňažných tokov;
- a
- poznámky mimoriadnej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená mimoriadna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2024, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za obdobie od 11. mája 2023 do 31. marca 2024 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 našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie niektorých skutočností

Upozorňujeme na poznámku 3 Základ pre zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky, kde je opísané, že pri zostavení účtovnej závierky nebola použitá zásada nepretržitého pokračovania v činnosti, pretože v priebehu roka 2023 Spoločnosť predala alebo uzatvorila zmluvy na predaj všetkých jej nehnuteľností. K 31. marcu 2024 likvidátor rozhodol o ukončení likvidácie Spoločnosti. Dátum ukončenia likvidácie Spoločnosti bol stanovený na 31. marca 2024 a z tohto dôvodu bola k tomuto dátumu ako poslednému dňu likvidácie zostavená mimoriadna účtovná závierka za obdobie likvidácie. Náš názor nie je z tohto dôvodu modifikovaný.

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a 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 mimoriadnu účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na mimoriadnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom mimoriadnej 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 mimoriadnej účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou mimoriadnou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu mimoriadnej 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 mimoriadnej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za obdobie od 11. mája 2023 do 31. marca 2024 sú v súlade s mimoriadnou 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 mimoriadnej účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

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



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

Bratislava, 24. apríla 2024

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výkaz o finančnej situácii k 31. marcu 2024	7
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za obdobie od 10. mája 2023 do 31. marca 2024	8
Výkaz zmien vlastného imania za obdobie končiace sa 31. marca 2024	9
Výkaz peňažných tokov za obdobie končiace sa 31. marca 2024	10
Poznámky mimoriadnej účtovnej závierky za obdobie končiace sa 31. marca 2024	11-35

Samsung Display Slovakia, s.r.o., v likvidácii
 Výkaz o finančnej situácii

v celých eurách

	Poznámka	31. marec 2024	10. máj 2023
Majetok			
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	7	21 402 051	18 506 992
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8	19 700	58 617
Dlhodobý hmotný majetok	9	-	7 752
Spolu obežný majetok		21 421 751	18 573 361
Odložená daňová pohľadávka	10	-	-
Spolu neobežný majetok		-	-
Majetok držaný na predaj	9	-	1 966 073
Spolu majetok		21 421 751	20 539 434
Záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	11	19 700	436 241
Prijaté zálohové platby	11		98 304
Spolu krátkodobé záväzky		19 700	534 545
Spolu dlhodobé záväzky		-	-
Spolu záväzky		19 700	534 545
Vlastné imanie			
Základné imanie	12	33 105 491	33 105 491
Zákonný rezervný fond		1 683 049	1 683 049
Nerozdelený zisk		(13 386 489)	(14 783 651)
Spolu vlastné imanie		21 402 051	20 004 889
Spolu vlastné imanie a záväzky		21 421 751	20 539 434

Poznámky na stranách 11 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku

v celých eurách

	Poznámka	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
Tržby z predaja služieb	13	21 600	21 600
Tržby spolu		21 600	21 600
Odbytové a administratívne náklady	14	769 358	(736 683)
Zisk (strata) z prevádzkovej činnosti		790 958	(715 083)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	15		-
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	15	2 904	(6 067)
Finančné výnosy	16	603 311	164 066
Finančné náklady	16	-	(18)
Zisk (strata) pred zdanením		1 397 162	(557 103)
Daň z príjmu	17		-
Zisk (strata) za obdobie		1 397 162	(557 103)
Ostatný komplexný výsledok za obdobie		-	-
Komplexný zisk (strata) za účtovné obdobie		1 397 162	(557 103)

Poznámky na stranách 11 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania

v celých eurách

		Základné imanie (Poznámka 12)	Zákonný rezervný fond (Poznámka 12)	Nerozdelený zisk	Spolu
	Pozn.				
Zostatok k 1. januáru 2023		33 105 491	1 683 049	(14 226 548)	20 561 992
Komplexný zisk / (strata) za účtovné obdobie		-	-	(557 103)	(557 103)
Zostatok k 10. máju 2023	<i>18</i>	33 105 491	1 683 049	(14 783 651)	20 004 889
Zostatok k 11. máju 2023		33 105 491	1 683 049	(14 783 651)	20 004 889
Komplexný zisk / (strata) za účtovné obdobie		-	-	1 397 162	1 397 162
Zostatok k 31. marcu 2024	<i>18</i>	33 105 491	1 683 049	(13 386 489)	21 402 051

Poznámky na stranách 11 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov

v celých eurách

	Pozn.	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Výsledok za účtovné obdobie		1 397 162	(557 103)
Úpravy o:			
Odpisy dlhodobého hmotného majetku a amortizácia nehmotného majetku	9, 14	7 752	5 168
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok z obchodného styku	8, 14	1 459 382	-
Strata/(zisk) z predaja dlhodobého hmotného majetku	15	1 364 020	-
Zvýšenie opravnej položky k dlhodobému hmotnému majetku	15	(1 364 021)	-
Čisté úrokové náklady/(výnosy)	16	(603 311)	(164 048)
Nerealizované kurzové straty		-	-
Nerealizované kurzové zisky		-	-
Náklad/(Výnos) dane z príjmov		-	-
Prevádzkový zisk/strata pred zmenou pracovného kapitálu		2 260 981	(715 983)
Úbytok / (Prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	8	(1 420 465)	13 931
(Úbytok) / Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	11	(416 541)	241 466
Úbytok prijatých zálohových platieb	11	(98 304)	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		(1 935 310)	(460 568)
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	16	603 312	164 066
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku	15	1 966 075	-
Čisté peňažné toky použité na investičnú činnosť		2 569 388	164 066
Čistý prírastok (Úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov	7	2 895 059	(296 520)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	7	18 506 992	18 803 512
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	7	21 402 051	18 506 992

Poznámky na stranách 11 až 35 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto mimoriadnej účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

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

Spoločnosť je zaregistrovaná na nasledovnej adrese:

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

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Dňa 11. mája 2023 Spoločnosť vstúpila do likvidácie, prestala vykonávať podnikateľskú činnosť a svoju činnosť smerovala na úkony smerujúce k ukončeniu likvidácie Spoločnosti (plnenie záväzkov a predaj majetku).

V predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť poskytovala služby prenájmu. Budovy vykázané ako Investície do nehnuteľností, boli prenajímané nájmomcom v rámci klastra Voderady.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti k 31. marcu 2024 bol 4, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 10. máju 2023 bol 4, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Počet zamestnancov k 31. marcu 2024 bol 4, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 10. máju 2023 to bolo 4, z toho 1 vedúci zamestnanec).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa §16 ods. 4d, § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 11. mája 2023 do 31. marca 2024 z dôvodu ukončenia likvidácie k 31. marcu 2024. Spoločnosť vstúpila do likvidácie s účinnosťou 11. mája 2023 a likvidácia bola rozhodnutím likvidátora ukončená 31. marca 2024.

V prípade spoločnosti v likvidácii sa účtovné obdobia začína dňom vstupu do likvidácie a končí sa dňom skončenia likvidácie.

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. marca 2024, nakoľko v predchádzajúcich obdobiach splnila podmienky stanovené týmto zákonom pre povinné zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Ak Spoločnosť už raz splnila tieto podmienky, musí pokračovať v zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou aj v nasledujúcich obdobiach, a to bez ohľadu na splnenie týchto kritérií.

Dátum schválenia mimoriadnej účtovnej závierky na zverejnenie

Táto mimoriadna účtovná závierka bola zostavená k 31. marcu 2024 a za obdobie končiacie sa k tomuto dátumu bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 8. apríla 2024.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 10. máju 2023, t. j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením dňa 20. júla 2023.

Orgány účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca

Hyuk Chang Kwon

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

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

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

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

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

Informácie o materskej spoločnosti

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

Schválenie audítora

Jediný spoločník 28. februára 2023 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie, ktoré sa začína vstupom do likvidácie 11. mája 2023 a končí dňom ukončenia likvidácie 31. marca 2024.

2. Vyhlasenie o súlade

Táto mimoriadna účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

3. Východiská pre zostavenie

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

Spoločnosť pri zostavovaní mimoriadnej účtovnej závierky vychádzala z predpokladu ukončenia činnosti. Spoločnosť ukončila svoju činnosť, predala majetok a uhradila všetky svoje záväzky

Likvidácia bola rozhodnutím likvidátora ukončená 31. marca 2024.

Všetky významné záväzky vrátane rezerv súvisiacich s likvidáciou a opravných položiek boli už zaúčtované a sú vykázané v mimoriadnej účtovnej závierke k 10. máju 2023.

Spôsob oceňovania

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

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

- Poznámka 4c) – Investície do nehnuteľností
- Poznámka 4h) – Zníženie hodnoty
- Poznámka 4f) – Dlhodobý majetok držaný na predaj
- Poznámka 4i) – 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 hodnotou, 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) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo prislúchajúce 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 prislúchajúce k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny tohto majetku.

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

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa v 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 výsledku hospodárenia rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. 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 majetku určeného na predaj

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

c) Investície do nehnuteľností

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či je zmluva prenájmom 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, diskontované 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 nezahŕňa nájmy s dobou prenájmu 12 mesiacov alebo menej. Spoločnosť tiež využila možnosť nezahrnúť nájmy, 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.

e) 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.

f) 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 výsledku hospodárenia.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok držaný na predaj sa neodpisuje.

g) Finančné nástroje

Finančný majetok

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

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

Finančný majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote

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

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

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

Finančné záväzky

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

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

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

Oceňovanie finančných nástrojov

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9)

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

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

Započítanie finančného majetku

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

Odúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok sa odúčtuje, keď:

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

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

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

h) 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 pravdepodobnosti 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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či indikuje 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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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).

i) Rezervy

Rezervy sa vykazujú, ak má Spoločnosť súčasný zmluvný alebo mimozmluvný záväzok previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň je možné vykonať spoľahlivý odhad výšky týchto záväzkov. Rezervy sú stanovené diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov sadzbou pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a prípadné riziká špecifické pre daný záväzok.

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

Rezervy na likvidáciu

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

Ukončené činnosti

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

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

Ukončenou činnosťou klasifikujeme udalosť, keď dôjde k predaju tejto časti podnikania alebo keď časť podnikania spĺňa kritériá klasifikácie „držaná 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.

j) Výnosy

i. Tržby z predaja služieb

Príjmy z prenájmu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernej báze 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.

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú:

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

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

l) Daň z príjmu

Náklady na daň z príjmu zahŕňajú splatnú a odloženú daň. Náklady na daň z príjmu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov, vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčastiach 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 výsledok hospodárenia 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 započítať, ak existuje právne vymožitelné právo započítať 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.

m) 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.

n) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

o) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

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

6. Aplikácie nových štandardov a interpretácií

Spoločnosť predčasne neaplikovala nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre budúce účtovné obdobia (začínajúce po 31. marci 2024). Spoločnosť tieto nové účtovné štandardy neuvádza, vzhľadom na skutočnosť, že spoločnosť v roku 2023 vstúpila do likvidácie a likvidácia bola k 31. marcu 2024 ukončená.

7. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
Bankové účty	21 402 051	500
Cash-poolingový účet	-	18 505 962
Vklady	-	530
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	21 402 051	18 506 992

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“).

V dôsledku procesu likvidácie a vyčíslenia likvidačného zostatku boli peňažné prostriedky z Cash-poolingového účtu prevedené na bežný bankový účet.

8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
<i>Finančný majetok</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	-	1 168 087
Pohľadávky z neobchodného styku	-	317 214
Znížené o opravné položky	-	(1 459 382)
Spolu finančný majetok	-	25 919
<i>Nefinančný majetok</i>		
Pohľadávky z DPH	-	8 463
Poskytnuté preddavky	19 700	10 991
Náklady budúcich období	-	13 244
Spolu nefinančný majetok	19 700	32 698
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	19 700	58 617

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

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
	Zostatok prepočítaný na eurá	Zostatok prepočítaný na eurá
EUR		
Pohľadávky z obchodného styku	-	1 485 301
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-	1 485 301
Opravná položka	-	(1 459 382)
	-	25 919

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

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
V splatnosti	19 700	-
Po splatnosti	-	1 485 301
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky – brutto	19 700	1 485 301
Opravná položka	-	(1 459 382)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - netto	19 700	25 919

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

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

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
Skupina 1	19 700	-
Skupina 2	-	25 919
	19 700	25 919

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. marca 2024 je hodnota finančných pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 0 EUR (10. máj 2023: EUR 0).

Znehodnotenie finančných pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

Ku dňu 31. marca 2024, pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky vo výške 0 EUR (k 10. máju 2023: 1 459 382 EUR) boli znehodnotené.

Pohľadávky nie sú zabezpečené.

K 31. marcu 2024 a 10. máju 2023 na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

Finančné nástroje podľa kategórií:

<i>v celých eurách</i>	Finančný majetok v amortizovanej hodnote
31. marec 2024	
Majetok podľa výkazu o finančnej situácii	
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	21 402 051
	21 402 051

<i>v celých eurách</i>	Finančný majetok v amortizovanej hodnote
10. máj 2023	
Majetok podľa výkazu o finančnej situácii	
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	18 506 992
	18 506 992

<i>v celých eurách</i>	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote
10. máj 2023	
Záväzky podľa výkazu o finančnej situácii	
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky - finančné	375 882
	375 882

9. Dlhodobý hmotný majetok

<i>v celých eurách</i>	Dlhodobý hmotný majetok	Majetok držaný na predaj (IFRS 5)
Obstarávacia hodnota		
Zostatok k 1. januáru 2023	46 504	17 199 976
Prírastky	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-
Úbytky	-	-
Zostatok k 10. máju 2023	46 504	17 199 976
Zostatok k 11. máju 2023	46 504	17 199 976
Prírastky	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-
Úbytky	46 504	17 199 976
Zostatok k 31. marcu 2024	-	-
Straty zo zníženia hodnoty a oprávky		
Zostatok k 1. januáru 2023	33 584	15 233 903
Odpisy za obdobie	5 168	-
Náklady zo znehodnotenia	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-
Úbytky	-	-
Zostatok k 10. máju 2023	38 752	15 233 903
Zostatok k 11. máju 2023	38 752	15 233 903
Odpisy za obdobie	-	-
Náklady zo znehodnotenia	-	-
Reklasifikácia na IFRS 5	-	-
Úbytky	38 752	15 233 903
Zostatok k 31. marcu 2024	-	-
Zostatková hodnota		
Zostatok k 1. januáru 2023	12 920	1 966 073
Zostatok k 10. máju 2023	7 752	1 966 073
Zostatok k 11. máju 2023	7 752	1 966 073
Zostatok k 31. marcu 2024	-	-

Presun do majetku držaného na predaj

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

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

10. Odložená daňová pohľadávka

<i>V celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-	1 412 755
Opravné položky k pohľadávkam	-	306
Dotácie zo štátneho rozpočtu	-	(1 405 800)
Odložená daňová pohľadávka	-	7 261
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	-	-

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výsledku hospodárenia za príslušné obdobia.

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

Nevykázaná odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka nebola vykázaná, pretože Spoločnosť ukončila proces likvidácie a v budúcnosti nebude mať k dispozícii zdaniteľný zisk, voči ktorému by mohla využiť výhody z nich.

11. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
<i>Finančné záväzky</i>		
Závazky z obchodného styku	-	277 578
Závazky z neobchodného styku	19 700	-
Finančné záväzky spolu	19 700	277 578
<i>Nefinančné záväzky</i>		
Závazky voči zamestnancom a zákonné poistenie	-	158 663
Prijaté zálohové platby	-	98 304
Nefinančné záväzky spolu	-	256 967
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	19 700	534 545

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien je nasledujúci:

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	%	10. máj 2023	%
	Zostatok prepočítaný na eurá		Zostatok prepočítaný na eurá	
EUR	19 700	100%	375 882	100%
USD	-	0%	-	0%
KRW	-	0%	-	0%
	19 700	100%	375 882	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
Záväzky po splatnosti	-	-
Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka	19 700	375 882
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	19 700	375 882

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. marec 2024	10. máj 2023
Zostatok na začiatku roka	451	100
Tvorba na ťarchu nákladov	-	352
Čerpanie	451	-
Zostatok na konci obdobia	-	451

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

12. Vlastné imanie a fondy

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie Spoločnosti k 31. marcu 2024 je 33 105 491 EUR (k 10. máju 2023: 33 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. marec 2024 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	10. máj 2023 (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. Zákonný rezervný fond môže byť použitý len na krytie strát Spoločnosti.

Vysporiadanie straty predchádzajúcich období

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

Zisk vo výške 1 397 162 EUR za rok končiaci sa 31. marca 2024 bude prevedený do nerozdeleného zisku minulých rokov.

13. Tržby z predaja služieb

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

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
Výnosy z prenájmu	21 600	21 600
	21 600	21 600

100 % tržieb z predaja služieb pochádza zo Slovenskej republiky.

14. Odbytové a administratívne náklady

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
Odpisy	7 752	5 168
Provízie a servisné poplatky	19 842	132 587
Účtovné / IT služby	(21 169)	74 319
Mzdové náklady	374 647	248 516
Rozpustenie opravných položiek k pohľadávkam	(1 459 382)	-
Honorár za audit	15 611	39 760
Poistenie	12 323	4 853
Spotrebný materiál	111	112
Reprezentačné náklady	35 368	6 444
Náklady na nájomné	22 118	15 932
Opravy a udržiavanie	2 396	-
Cestovné	23 225	3 415
Komunikačné náklady	3 689	2 248
Preprava	19 227	11 108
Dane a poplatky	61 414	70 878
Ostatné	115 861	121 342
	(769 358)	736 683

15. Ostatné výnosy a ostatné náklady

Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
Zisk z predaja hmotného majetku	2	-
Zisk z predaja nehmotného majetku	-	-
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	2	-
Strata z vyradenia dlhodobého majetku	-	-
Iné náklady	2 904	(6 067)
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	2 904	(6 067)
Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti - netto	2 902	(6 067)

16. Finančné výnosy a finančné náklady

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
Úrokové náklady	-	(18)
Úrokové výnosy	603 311	164 066
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	603 311	164 047
Kurzové straty	-	-
Kurzové zisky	-	-
Čisté kurzové zisky / (straty)	-	-
(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto	-	-
Čisté finančné výnosy / (náklady)	603 311	164 047
<i>V členení na:</i>		
Finančné výnosy	603 311	164 066
Finančné náklady	-	(18)

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

17. Daň z príjmu

Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane

v celých eurách

	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	%	Obdobie končiace sa 10. mája 2023	%
Zisk (strata) pred zdanením	1 397 612		(557 103)	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	(293 499)	21%	(116 992)	21 %
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	-	-	-	-
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	302 660	22%	63 364	(11 %)
Zmena odpočítateľných dočasných rozdielov	(8 910 192)	(638%)	-	-
Daň z príjmov (výnos) / náklad vo výkaze ziskov a strát spolu	-	0%	-	0 %

18. Prenájom

Spoločnosť ako nájomca (IFRS 16)

Spoločnosť si v roku 2023 prenajímala 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na päť rokov. Prenájom vypršal v roku 2023. Spoločnosť si v roku 2024 prenajímala 1 osobný automobil so zmluvnou dobou platnosti na päť rokov. Prenájom vypršal v roku 2024.

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

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

Právo na používanie majetku

V celých eurách

2024 – Prenájmy podľa IFRS 16

	Stroje a zariadenia
Stav k 11. máju 2023	7 752
Prírastky	-
Úbytky	-
Odpisy za obdobie	7 752
Stav k 31. marcu 2024	-

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

V celých eurách

2024 – Prenájmy podľa IFRS 16

Úroky zo záväzkov z nájmu

Odpisy za obdobie

V celých eurách

2023 – Prenájmy podľa IFRS 16

Stav k 1. januáru 2023

Prírastky

Úbytky

Odpisy za obdobie

Stav k 10. máju 2023

Stroje a zariadenia

12 920

-

-

5 168

7 752

Sumy vykázané vo výkaze ziskov a strát

V celých eurách

2023 – Prenájmy podľa IFRS 16

Úroky zo záväzkov z nájmu

Odpisy za obdobie

19. Kapitálové záväzky

(15)

(5 158)

K 31. marcu 2024 a k 10. máju 2023 Spoločnosť nemá žiadne významné kapitálové záväzky.

20. 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.

21. 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 výsledku hospodárenia vo výške 286 tisíc EUR za obdobie končiacie sa 31. marca 2024 (za rok končiaci sa 10. mája 2023: 128 tisíc EUR).

Všetky výdavky súvisia s krátkodobými zamestnaneckými požitkami.

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

<i>v celých eurách</i>	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
Samsung Semiconductor Europe GmbH	-	-
SAMSUNG Electronics Slovakia, s. r. o.	-	-
Predaje spolu	-	-

<i>v celých eurách</i>	Obdobie končiace sa 31. marca 2024	Obdobie končiace sa 10. mája 2023
SAMSUNG ELECTRONICS CO., (ostatné služby)	37 993	18 446
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (treasury, úrok, ostatné služby)	2 430	1 084
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.	-	-
SAMSUNG DISPLAY CO., (ostatné služby)	-	-
SAMSUNG SDS EUROPE LTD (IT služby)	812	273
Nákupy spolu	41 235	19 803

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

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Ostatné vnútro skupinové pohľadávky	-	-
Cash-pooling	-	18 505 962
Pohľadávky spolu	-	18 505 962

<i>v celých eurách</i>	31. marec 2024	10. máj 2023
Závazky z obchodného styku	-	273
Ostatné vnútro skupinové záväzky	-	19 530
Závazky spolu	-	19 803

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

22. Riadenie finančného rizika

Prehľad

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

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

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

Riziko likvidity

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

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

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

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zmluvné doby splatnosti finančných záväzkov:

31. marec 2024

<i>v celých eurách</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Zostatková hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	11	19 700	19 700	-	-
		19 700	19 700	-	-

10. máj 2023

v celých eurách	Poznámka	Zostatková hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	11	375 882	375 882	-	-
		<u>375 882</u>	<u>375 882</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

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

Ak by k 31. marcu 2024 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 10. máju 2023 euro posilnilo / oslabilo o 1 % voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0 tisíc EUR vyšší/nížší).

Nemá vplyv na analýzu citlivosti vlastného imania.

Úrokové riziko

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

Nemá vplyv na analýzu citlivosti vlastného imania.

Riadenie kapitálu

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

Na kapitálovú hodnotu nie sú stanovené žiadne externé požiadavky.

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

V dôsledku ukončenia činnosti a likvidácie nie je Spoločnosť ďalej vystavená týmto rizikám a potrebe riadenia kapitálu.

23. 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. marcu 2024 a k 10. máju 2023.

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

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

Táto mimoriadna účtovná závierka bola schválená na vydanie 8 Apríl 2024.



pán Hyuk Chang Kwon

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