

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2015

zostavená v súlade
s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2015	5
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembrom 2015	6
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembrom 2015	7
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembrom 2015	8
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembrom 2015	9-37

Správa nezávislého audítora

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

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2015, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci 31. decembrom 2015, ako aj poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu Spoločnosti

Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje 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.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom Spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2015, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci 31. decembrom 2015 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

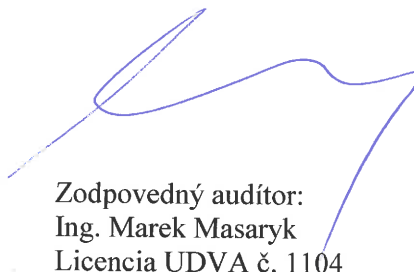
22. januára 2016

Bratislava, Slovenská republika

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



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



Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Výkaz o finančnej situácii

k 31. decembru 2015

v celých eurách

	Poznámka	31. december 2015	31. december 2014
Majetok			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	29 264 824	47 487 581
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	23 497 791	28 022 768
Daňové pohľadávky		-	1 717 188
Zásoby	11	1 360 697	1 995 565
Majetok vzťahujúci sa k ukončenej činnosti	18	373 408	-
Spolu obežný majetok		54 496 720	79 223 102
Pozemky, budovy a zariadenia	12	64 860 860	87 638 689
Nehmotný majetok	13	23 147	34 656
Dlhodobé pohľadávky		5 031	21 372
Odložená daňová pohľadávka	14	2 638 416	2 047 927
Spolu neobežný majetok		67 527 454	89 742 644
Spolu majetok		122 024 174	168 965 746
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	15	20 029 272	31 936 533
Výnosy budúcich období- krátkodobá časť	16	1 334 155	2 320 571
Splatný daňový záväzok		45 447	-
Spolu krátkodobé záväzky		21 408 874	34 257 104
Výnosy budúcich období- dlhodobá časť	16	8 808 070	10 142 226
Spolu dlhodobé záväzky		8 808 070	10 142 226
Spolu záväzky		30 216 944	44 399 330
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	83 105 491	116 105 491
Zákonný rezervný fond		2 856 070	2 680 452
Nerozdelený zisk		5 845 669	5 780 473
Spolu vlastné imanie		91 807 230	124 566 416
Spolu vlastné imanie a záväzky		122 024 174	168 965 746

Poznámky na stranách 9 až 37 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembrom 2015

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2015	Rok končiaci 31. decembra 2014
Pokračujúca činnosť			
Výnosy	19	63 646 602	60 788 633
Náklady na predaj	20	(59 981 460)	(56 612 230)
Hrubý zisk		3 665 142	4 176 403
Administratívne a odbytové náklady	21	(2 117 772)	(2 901 513)
Zisk z prevádzkovej činnosti		1 547 370	1 274 890
Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti, (netto)	22	426 024	582 602
Finančné výnosy	23	300	25
Finančné náklady	23	(332)	(4 853)
Zisk pred zdanením		1 973 362	1 852 664
Daň z príjmu	24	(1 373 338)	(604 318)
Zisk za obdobie z pokračujúcej činnosti		600 024	1 248 346
Ukončená činnosť			
Čistá (strata)/zisk z ukončenej činnosti	18	(359 211)	2 264 009
Zisk za obdobie		240 814	3 512 355
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		240 814	3 512 355

Poznámky na stranách 9 až 37 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania

za rok končiaci sa 31. decembrom 2015

v celých eurách

	Základné imanie (Pozn. 17)	Zákonný rezervný fond (Pozn. 17)	Nerozdelený zisk	Spolu
Poznámka				
Zostatok k 1. januáru 2014	116 105 491	2 501 844	44 811 341	163 418 676
Presun do zákonného rezervného fondu	-	178 607	(178 607)	-
Vyplatené dividendy	-	-	(42 364 615)	(42 364 615)
Celkový komplexný výsledok za rok	-	-	3 512 355	3 512 355
Zostatok k 31. decembru 2014	116 105 491	2 680 452	5 780 473	124 566 416
Zostatok k 1. januáru 2015	116 105 491	2 680 452	5 780 473	124 566 416
Zníženie základného imania	(33 000 000)	-	-	(33 000 000)
Presun do zákonného rezervného fondu	-	175 618	(175 618)	-
Celkový komplexný výsledok za rok	-	-	240 814	240 814
Zostatok k 31. decembru 2015	83 105 491	2 856 070	5 845 669	91 807 230

17

Poznámky na stranách 9 až 37 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembrom 2015

v celých eurách

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2015	Rok končiaci 31. decembra 2014
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za účtovné obdobie		240 814	3 512 355
Úpravy o:			
Odpis dlhodobého majetku		44 874 363	38 354 567
Opravná položka k zásobám	8	8 975	(11 488)
Nákladové / (výnosové) úroky	23	(1)	(15 059)
Nerealizované kurzové straty		-	21 608
Nerealizované kurzové zisky		(1 317)	-
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého hmotného majetku		6 142	(359 675)
Náklad dane z príjmov	24	(198 725)	708 894
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		44 930 251	42 211 202
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	9	4 541 317	1 450 167
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	15	(11 905 944)	5 451 343
(Úbytok) / prírastok časového rozlíšenia nákladov a výnosov zahrňujúce štátne dotácie	16	(2 320 571)	(3 112 337)
Úbytok / (prírastok) zásob	11	625 892	(260 925)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		35 870 945	45 739 450
Daň (zaplatená) / vrátená	24	1 370 871	1 618 764
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		37 241 816	47 358 214
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	23	1	15 059
Obstaranie pozemkov, budov a zariadení	12	(22 475 591)	(35 844 912)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		11 017	749 527
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(22 464 573)	(35 080 326)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Zníženie základného imania		(33 000 000)	-
Vyplatené dividendy		-	(42 364 615)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(33 000 000)	(42 364 615)
Čistý prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	8	(18 222 757)	(30 086 727)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	8	47 487 581	77 574 308
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	8	29 264 824	47 487 581

Poznámky na stranách 9 až 37 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

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

Spoločnosť je zaregistrovaná na nasledovnej adrese:

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

Spoločnosť bola založená 12. marca 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 28. marca 2007 pod svojim pôvodným menom Samsung Electronics LCD Slovakia s.r.o. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 45269/B). S účinnosťou od 8. septembra 2012 bola Spoločnosť premenovaná na svoj súčasný názov Samsung Display Slovakia, s.r.o. K 31. decembru 2012 je Spoločnosť registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel s.r.o., vložka 23392/T.

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

Hlavné činnosti spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba a predaj TFT LCD a LED panelov a modulov a výroba a predaj elektrických a elektronických komponentov. Spoločnosť považuje túto činnosť za svoj jediný prevádzkový segment.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2015 bol 684, z toho 6 vedúcich zamestnancov (v roku 2014 to bolo 796 zamestnancov, z toho 7 vedúcich zamestnancov).

Informácie 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 k 31. decembru 2015 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 2015 do 31. decembra 2015. Zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za účtovné obdobie končiace 31. decembrom 2015 v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Dátum oprávnenia vydania účtovnej závierky

Účtovnú závierku zostavená k 31. decembru 2015 a za vtedy končiace účtovné obdobie, bola zostavená a oprávnená na vydanie konateľom spoločnosti 22. januára 2016.

Akcionár Spoločnosti môže upravovať účtovnú závierku Spoločnosti do dátumu schválenia účtovnej závierky akcionárom.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. decembru 2014, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 12. marca 2015.

Orgány účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca

Young Hwa Dong do 31.7.2015
Hyuk Chang Kwon

Informácie o akcionároch k 31. decembru 2015 a do dňa ich zmeny počas roka, ktorý sa skončil 31. decembra 2015

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

Spoločníci	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva v %	Odlišný podiel na iných položkách vlastného imania, než podiel na základnom imaní v %
	V absolútnych hodnotách	v %		
Samsung Display Co. Ltd., Republic of Korea	83 105 491	100	100	

Informácie o materskej spoločnosti skupiny

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Co., Ltd., Samsung 2 Ro, Giheung-gu 95, Yong-in-City, Gyeonggi-do, Kórejská republika. Táto konsolidovaná účtovná závierka je ďalej zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samsung Electronics Co., Ltd., Kórejská republika. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať v sídle materskej spoločnosti na adrese 416 Maetan 3-dong, Yeongtong-gu, Suwon, Gyeonggi-do, Kórejská republika. Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie Obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je 150-743, 97 Yeoui-daero, Youngdeungpo-gu, Seoul, Kórejská republika.

Schválenie audítora

Jediný spoločník 12. marca 2015 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

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

Východiská pre oceňovanie

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

Funkčná a prezentačná mena

Účtovná závierka je zostavená v eurách („EUR“), ktoré sú funkčnou menou spoločnosti a sú zaokrúhlené na celé eurá.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje prijímanie rozhodnutí manažmentom, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú použitie účtovných zásad a vykazovaných hodnôt majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a predpoklady sú založené na historických skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, ktoré sú považované za primerané vzhľadom na okolnosti, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od odhadovaných.

Odhady a predpoklady sú pravidelne prehodnocované. Zmeny v odhadoch sú vykázané v bežnom období, v ktorom bol odhad revidovaný, ak zmena ovplyvní len bežné obdobie alebo sú vykazované v bežnom aj nasledujúcich obdobiach, ak zmena má vplyv na bežné aj nasledujúce obdobie.

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a kritických úsudkoch pri používaní účtovných postupov, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumu vykazovanú v účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich poznámkach:

- Poznámka 4 b)iv – zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku
- Poznámka 4 h)i – zníženie hodnoty zásob

4. Významné účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom, platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Monetárny majetok a záväzky v cudzej mene na konci účtovného obdobia sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nemonetárny majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané podľa výmenného kurzu platného v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Nemonetárny majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotu, sa prepočítajú na euro podľa kurzu vyhláseného ku dňu určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely sa zúčtujú priamo do zisku alebo straty za obdobie.

Reálna hodnota forwardov vychádza z ich kótovanej trhovej ceny, ak je známa. Ak kótovaná trhovacia cena nie je známa, reálna hodnota sa odhadne diskontovaním rozdielu medzi zmluvnou cenou forwardu a bežnou cenou forwardu pre zostatkovú dobu splatnosti nástroja pomocou úrokovej sadzby, ktorá je určená ako bezriziková (na základe štátnych dlhopisov).

b) Dlhodobý hmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky (viď dole) či straty zo zníženia hodnoty (viď účtovnú zásadu bod i). Náklady na majetok vytvorený vlastnou činnosťou zahŕňajú materiálové náklady, priame mzdové náklady a iné náklady priamo súvisiace s uvedením majetku do funkčného stavu, a v prípade, že

je to relevantné, odhad nákladov na demontáž, vyradenie majetku, uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a príslušnú časť výrobných nákladov.

Náklady z pôžičiek, ktoré sa priamo vzťahujú k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe oprávneného majetku sú kapitalizované ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

V prípade, že položky dlhodobého hmotného majetku majú rozdielnú dobu použiteľnosti, účtujú sa ako osobitné položky dlhodobého hmotného majetku.

Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku sa určujú ako rozdiel medzi príjmom z predaja tohto majetku a jeho zostatkovou hodnotou a vykazujú sa netto v zisku alebo strate z prevádzkovej činnosti.

ii. Následné výdavky

Spoločnosť vykazuje ako súčasť účtovnej hodnoty príslušného dlhodobého majetku náklady na výmenu časti takejto položky v čase ich vzniku, ak je pravdepodobné, že z danej položky budú Spoločnosti plynúť ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu dlhodobého hmotného majetku, 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 dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do užívania. Pozemky a obstarávaný majetok sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania je takáto:

• Budovy, haly a stavby	15 rokov
• Stroje a zariadenia	5 rokov
• Dopravné prostriedky	5 rokov
• Drobný dlhodobý hmotný majetok	5 rokov
• Formy	13 mesiacov

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

iv. Zníženie hodnoty

Medzi dôležité faktory pri posudzovaní zníženia hodnoty patria:

- Technologický pokrok;
- Významne nižšia výkonnosť oproti historickým výsledkom alebo plánovaným budúcim prevádzkovým výsledkom;
- Významné zmeny v spôsobe užívania nadobudnutého majetku alebo celkovej obchodnej stratégie;
- Zastaranie výrobkov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku prevyšuje účtovná hodnota majetku jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Obstarávaný nehmotný majetok so stanoviteľnou dobou použiteľnosti sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky a akumulované zníženie hodnoty nehmotného majetku (viď účtovné postupy časť i).

ii. Následné výdavky

Následné výdavky sú kapitalizované vtedy, keď zvyšujú budúce ekonomické požitky. Všetky ostatné náklady sú vykázané v zisku alebo strate v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

iii. Odpisy

Amortizácia sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie rovnomerne počas doby užívania nehmotného majetku. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol nehmotný majetok zaradený do užívania. Predpokladané doby použiteľnosti sú nasledovné:

- Softvér 5 rokov
- Drobný nehmotný majetok 5 rokov

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

iv. Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty nehmotného majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako pri hmotnom majetku viď časť b) iv. vyššie.

d) Prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

i. Prenajatý majetok

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

Iný druh lízingu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a takýto prenatý majetok sa nezahrnie do výkazu o finančnej situácii Spoločnosti.

ii. Platby nájomného

Platby v rámci operatívneho lízingu sa vykazujú v zisku alebo v strate rovnomerne počas doby trvania nájmu. Prijaté lízingové stimuly sa vykazujú ako súčasť celkových nákladov z prenájmu počas doby trvania lízingového vzťahu.

Minimálne lízingové splátky uskutočnené v rámci finančného lízingu sú rozdelené medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku. Finančný náklad sa alokuje do každého obdobia počas doby lízingu tak, aby sa zabezpečila konštantná pravidelná úroková sadzba z ostávajúceho zostatku záväzku.

iii. Posúdenie či zmluva obsahuje lízing

Pri vstupe do zmluvného vzťahu Spoločnosť zisťuje, či daná zmluva je lízingová alebo či obsahuje lízing. Majetok je predmetom lízingu v prípade, že naplnenie zmluvy je závislé na používaní daného majetku. Zmluva prenáša právo používať majetok v tom prípade, ak prenáša na Spoločnosť právo kontrolovať používanie tohto majetku. Pri vstupe do zmluvného vzťahu, alebo pri jeho prehodnotení Spoločnosť oddeľuje platby a iné plnenia na tie, čo súvisia s lízingom a tie, ktoré sa týkajú iných oblastí na základe ich pomerných reálnych hodnôt. Následne sa záväzkov znižuje o vykonané platby a zvyšuje o finančný náklad stanovený pomocou prírastkovej úrokovej miery pôžičiek Spoločnosti.

e) Prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Lízing za podmienok, pri ktorých Spoločnosť neprenáša všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Prvotné priame náklady súvisiace s dojednaním operatívneho prenájmu vstupujú do hodnoty prenajímaného majetku a vykazujú sa vo výsledku hospodárenia počas dohodnutej doby prenájmu v súlade s vykazovanými výnosmi z prenájmu daného majetku.

f) Majetok na predaj

Dlhodobý majetok alebo skupina majetku a záväzkov na vyradenie je klasifikovaná ako majetok na predaj, ak je vysoko pravdepodobné, že jeho účtovná hodnota bude realizovaná prostredníctvom jeho predaja, a nie jeho používaním.

Tento majetok alebo skupina majetku a záväzkov na vyradenie je spravidla oceňovaná buď v zostatkovej hodnote alebo v reálnej hodnote zníženej o náklady spojené s predajom, a to v závislosti od toho, ktorá z týchto hodnôt je nižšia. Akákoľvek strata zo zníženia hodnoty skupiny na vyradenie je pridelená najprv ku goodwillu, a až potom k zostávajúcemu majetku a záväzkom proporčne, s tou výnimkou, že žiadna strata nie je priradená k zásobám, finančnému majetku, odloženým daňovým pohľadávkam, zamestnaneckými požitkom, ktoré sú naďalej oceňované v súlade s ostatnými účtovnými zásadami Spoločnosti. Straty zo zníženia hodnoty pri prvotnom vykázaní ako majetok na predaj alebo majetok na distribúciu a následné zisky a straty z precenenia majetku sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Akonáhle je majetok klasifikovaný ako majetok na predaj, dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa ďalej neodpisuje.

g) Finančné nástroje

i. Finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: úvery, pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Klasifikácia závisí od účelu za akým bol finančný majetok obstaraný a či je kótovaný na verejnom trhu. Vedenie Spoločnosti určuje klasifikáciu finančného majetku pri prvotnom účtovaní.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanovenými platbami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Zahŕňajú sa do krátkodobého majetku s výnimkou, ak ich splatnosť presahuje 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Takýto majetok je vykázaný ako dlhodobý majetok.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty tvoria hotovostné zostatky.

Vykazovanie a odúčtovanie finančných aktív

Nadobudnutie a predaj finančného majetku sa vykazuje ku dňu, kedy je transakcia dohodnutá, tj. v okamihu keď sa Spoločnosť zaväzuje ku kúpe alebo predaju majetku. Finančný majetok je prvotne vykázaný v reálnej hodnote vrátane všetkých prislúchajúcich vedľajších nákladov. V prípade, že finančný majetok nebol vykázaný v reálnej hodnote, sú tieto náklady účtované do výkazu ziskov a strát.

Úvery a pohľadávky sa oceňujú v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery upravenej o straty zo zníženia hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty úverov a iných pohľadávok sa vykazuje, ak existujú objektívne dôkazy o tom, že Spoločnosť nie je schopná získať nesplatenú časť podľa pôvodne stanovených podmienok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že sa vyhlási úpadok, alebo bude dlžníkovi nariadená reštrukturalizácia, a neplatenie po dohodnutom termíne splatnosti sú považované za ukazovatele straty zo zníženia hodnoty úverov a iných pohľadávok.

Výška straty zo zníženia hodnoty predstavuje rozdiel medzi zostatkovou hodnotou a súčasnou hodnotou očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou úverov. Účtovná hodnota majetku sa znižuje použitím opravnej položky cez výkaz ziskov a strát. V prípade, že pohľadávky sú nedobytné, ich hodnota je odpísaná voči rozpusteniu opravnej položky.

Finančný majetok je odúčtovaný, ak:

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

ii. Nederivátové finančné záväzky - oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky ako ostatné finančné záväzky.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Úvery a pôžičky

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

iii. Derivátové finančných nástroje

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

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

h) Zásoby

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

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

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

i. Zníženie hodnoty (nízko obrátkové a zastarané zásoby)

Spoločnosť posudzuje použiteľnosť zásob jednotlivo a upravuje ich hodnotu opravnou položkou na základe odhadu očakávaných strát. Zásoby, ktoré už nie je možné spracovať alebo prepracovať, sú odpísané. Spoločnosť berie do úvahy trendy vo vývoji tržieb za rôzne položky zásob a prípady, v ktorých čistá realizovateľná hodnota môže byť nižšia ako účtovná hodnota.

i) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho zostatkovou hodnotou a súčasnou hodnotou očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú v zisku z prevádzkovej činnosti ako opravná položka k pohľadávkam.

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

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

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

Metódy použité na hodnotenie zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v bode 4b) iv poznámok.

j) Rezervy

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

k) Ukončená činnosť

Ukončená činnosť je časťou podnikania Spoločnosti, ktorej operácie a peňažné toky, sa jasne odlišujú od zostávajúcej časti Spoločnosti a:

- predstavuje samostatnú časť podnikania alebo geografickú oblasť podnikania;
- je súčasťou koordinovaného plánu na vyradenie tejto samostatnej časti podnikania (divízie) alebo geografickej oblasti podnikania; alebo

- je dcérskou spoločnosťou nadobudnutou výhradne za účelom jej ďalšieho predaja.

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

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

I) Tržby z predaja tovaru

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a zásob

Výnosy z predaja tovarov sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, keď významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho. Výnos sa nevykáže, ak existujú významné pochybnosti v súvislosti s návratnosťou odplaty, súvisiacimi nákladmi alebo s vrátením tovaru a tiež ohľadom manažérskeho zasahovania v súvislosti s tovarom.

ii. Príjmy z prenájmu

Príjmy z prenájmu sú rovnomerne účtované do výkazu ziskov a strát počas doby trvania nájmu. Poskytnuté lízingové stimuly sa účtujú ako neoddeliteľná súčasť celkových výnosov z prenájmu po dobu trvania nájmu. Príjem z prenájmu nehnuteľností je vykazovaný ako výnos zo služieb.

m) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú:

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

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

n) Daň z príjmu

Náklad dane z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Náklad dane z príjmov sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát za obdobie, okrem prípadov, keď sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykazuje na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v

súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata.

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

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa prehodnocuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítať, ak existuje právne vymožiteľné 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.

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 existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období v reálnej hodnote, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne. Dotácie na obstaranie majetku sa vykazujú v zisku alebo strate systematicky počas celej doby použiteľnosti majetku. Dotácie, ktoré súvisia so vzniknutými nákladmi spoločnosti sú vykázané v zisku alebo strate za obdobie ako ostatné prevádzkové výnosy v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

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

q) Započítanie

Finančný majetok a záväzky sú započítané a čistá suma uvedená vo výkaze o finančnej situácii, iba v prípade ak má Spoločnosť právny nárok na započítanie čiastky a plánuje buď zaplatiť netto hodnotu, alebo zrealizovať pohľadávku a súčasne vyrovnať záväzok.

Výnosy a náklady sú vykázané na základe netto hodnoty, iba ak to účtovné štandardy dovoľujú, alebo pre zisky a straty vyplývajúce zo skupiny podobných transakcií.

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Aplikácia nových štandardov a interpretácií

Od 1. januára 2015 interpretácia IFRIC 21 Dávky nadobudla účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2015. Interpretácia nemala vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli vydané a sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2015 alebo neskôr, no Spoločnosť ich ešte neaplikovala v skoršom termíne:

- Doplnenia k IFRS 11: Účtovanie o obstaraní účasti v spoločných prevádzkach (Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovoľaná.). Tieto doplnenia vyžadujú, aby sa účtovanie o podnikových kombináciách aplikovalo na obstaranie účasti v spoločných prevádzkach, ktoré tvoria podnik. Účtovanie o podnikových kombináciách sa uplatňuje aj na obstaranie ďalšej účasti v spoločných prevádzkach, ak si spoločný prevádzkovateľ ponecháva spoločnú kontrolu. Ďalšia obstaraná účasť sa oceňuje reálnou hodnotou. Účasť v spoločnej prevádzke, ktorá sa obstarala predtým, sa nepreceňuje. Očakáva sa, že doplnenia nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii, pretože Spoločnosť má stanovené účtovné metódy a účtovné zásady pre účtovanie o obstaraní spoločných prevádzok, ktoré sú konzistentné s tými, ktoré sú stanovené v doplneniach.
- Doplnenia k IAS 1 (Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovoľaná.) Doplnenia k IAS 1 obsahujú nasledovných päť vylepšení, ktoré sú úzko zamerané na požiadavky zverejňovania, ktoré sú obsiahnuté v štandarde. Usmernenia k významnosti v IAS 1 boli zmenené tak, aby objasnili, že: nevýznamné informácie môžu odvádzať pozornosť od užitočných informácií, významnosť sa uplatňuje na celú účtovnú závierku, a významnosť sa uplatňuje na každú požiadavku zverejnenia v IFRS. Usmernenie k poradiu v poznámkach (vrátane účtovných metód a účtovných zásad) boli doplnené nasledovne: Odstraňujú sa z IAS 1 formulácie, ktoré sa interpretovali ako predpis poradia v poznámkach účtovnej závierky, Objasňuje sa, že spoločnosti majú flexibilitu v tom, kde v účtovnej závierke zverejnia svoje účtovné metódy a účtovné zásady. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti pri ich prvej aplikácii.
- Doplnenia k IAS 16 a IAS 38: Objasnenie akceptovateľnej metódy odpisovania (Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr, aplikujú sa prospektívne. Skoršia aplikácia je dovoľaná).

Zákaz odpisovania nehnuteľností, strojov a zariadení na základe dosahovania výnosov

Doplnenia explicitne stanovujú, že metóda odpisovania na základe dosahovania výnosov sa nesmie používať pri nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach.

Nové obmedzenie pre nehmotný majetok

Doplnenia zavádzajú vyvrátený predpoklad, že použitie metódy odpisovania nehmotného majetku, ktorá je založená na dosahovaní výnosov, je nevhodná. Tento predpoklad môže byť vyvrátený len vtedy, ak výnosy a spotreba ekonomických úžitkov z nehmotného majetku "vzájomne úzko súvisia" alebo keď je nehmotný majetok vyjadrený ako miera výnosov. Očakáva sa, že doplnenie nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti pri ich prvej aplikácii, pretože spoločnosť nepoužíva metódu odpisovania, ktorá je založená na dosahovaní výnosov.

- Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a IAS 41 Poľnohospodárstvo: (Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovolená.) Podľa týchto doplnení plodonosné rastliny spadajú pod pôsobnosť IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nie pod IAS 41 Poľnohospodárstvo, a to z dôvodu, že ich pestovanie je podobné výrobe. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože nemá plodonosné rastliny.

- Doplnenia k IAS 19: Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnanca (Defined Benefit Plans: Employee Contributions) (Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. februára 2015 alebo neskôr. Doplnenia sa aplikujú retrospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená). Doplnenia sú relevantné iba pre tie programy so stanovenými požitkami¹, ktoré obsahujú príspevky od zamestnancov alebo od tretích strán a ktoré spĺňajú určité kritériá, konkrétne, že sú: uvedené vo formálnych podmienkach program, vzťahujú sa k službe, a nezávislé od rokov počtu rokov, počas ktorých sa služba poskytuje. Keď sú tieto kritériá splnené, spoločnosť ich môže (ale nemusí) vykázat ako zníženie nákladov na služby v tom období, v ktorom je súvisiaca služba poskytnutá.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať vplyv na jej účtovnú závierku, keďže nemá žiadne programy so stanovenými požitkami, ktoré obsahujú príspevky od zamestnancov alebo od tretích strán.

- Doplnenia k IAS 27: Metóda vlastného imania v separátnej účtovnej závierke: Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr a majú sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je dovolená). Doplnenia k IAS 27 dovoľujú, aby spoločnosť použila metódu vlastného imania v separátnej účtovnej závierke pri účtovaní o investíciách v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch. Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže spoločnosť nemá investície v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch.

- Ročné vylepšenia IFRS

Vylepšenia prinášajú 10 doplnení 10 štandardov a nadväzujúce doplnenia k iným štandardom a interpretáciám. Väčšina z doplnení sa má aplikovať na účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. februára 2015 alebo 1. januára 2016, pričom skoršia aplikácia je dovolená.

Spoločnosť neočakáva, že tieto doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

¹ Programy so stanovenými požitkami po ukončení pracovného pomeru (post-employment defined benefit plans) alebo iné dlhodobé zamestnanecké programy so stanovenými požitkami (other long-term employee benefit plans).

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Bankové účty a vklady	124	34
Samsung Electronics European Holding – EUR účet (pozri Poznámku 12) (Zero Balance Pooling)	29 105 150	47 360 367
Poukážky	159 550	127 180
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	29 264 824	47 487 581

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

V decembri 2012 Spoločnosť uzavrela Multi Entity Cash Pooling zmluvu, ktorá bola podpísaná medzi Citibank, N.A. a viacerými spoločnosťami patriacimi do skupiny SAMSUNG, a ktorá je spravovaná spoločnosťou Samsung Electronics European Holding. Na základe tejto zmluvy Citibank konsoliduje debetné a kreditné zostatky účtov ako aj úrokov v rovnakej lokalite.

K 31. decembru 2015 boli Spoločnosťou poskytnuté bankové záruky v prospech colného úradu v sume 1 000 000 EUR (31. december 2014: 4 500 000 EUR).

9. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Finančný majetok		
Pohľadávky z obchodného styku	16 560 385	20 835 687
Ostatné pohľadávky	6 413 174	6 261 933
Pohľadávky z derivátov	-	27 106
Znížené o: opravná položka k pohľadávkam	-	-
Finančný majetok spolu	22 973 559	27 124 726
Nefinančný majetok		
Poskytnuté preddavky	346 526	195 499
Náklady budúcich období	166 877	661 696
Príjmy budúcich období	10 829	40 847
Nefinančný majetok spolu	524 232	898 042
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	23 497 791	28 022 768

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

V celých eurách

	31. december 2015	%	31. december 2014	%
	Zostatok prepočítaný na eurá		Zostatok prepočítaný na eurá	
EUR	22 973 559	100%	27 124 726	100%
	22 973 559	100%	27 124 726	100%
Opravná položka	-	-	-	-
	22 973 559	100%	27 124 726	100%

Spoločnosť je vystavená riziku koncentrácie odberateľov, keďže väčšina pohľadávok z obchodného styku a 100% tržieb za rok končiaci sa 31. decembrom 2015 (31. decembra 2014: väčšina pohľadávok z obchodného styku a 100% tržieb) je od zákazníkov v skupine (viď poznámku 25).

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

<i>V celých eurách</i>	31. december 2015	31. december 2014
V splatnosti	22 967 385	26 982 419
Po splatnosti	6 174	142 307
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- brutto	22 973 559	27 124 726
Opravná položka	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- netto	22 973 559	27 124 726

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

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

<i>V celých eurách</i>	31. december 2015	31. december 2014
Skupina 1	-	-
Skupina 2	22 967 385	26 982 419
Skupina 3	-	-
	22 967 385	26 982 419

Skupina 1 – noví zákazníci (menej ako 6 mesiacov)

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

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

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

K 31. decembru 2015 je hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky, 6 174 EUR (31. december 2014: 142 307 EUR).

<i>V celých eurách</i>	31. december 2015	31. december 2014
Do 1 mesiaca	6 174	142 307
1 až 2 mesiace	-	-
3 až 6 mesiacov	-	-
Viac ako 6 mesiacov	-	-
	6 174	142 307

Zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

K 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 Spoločnosť neevidovala žiadne pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky so zníženou hodnotou.

Pohľadávky neboli poskytnuté ako zálohy ani zábezpeky.

K 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 nebolo zriadené na pohľadávky záložné právo.

10. Finančné nástroje podľa kategórií

V celých eurách

	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. december 2015			
Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	29 264 824	29 264 824
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bez derivátov) – finančné	-	22 973 559	22 973 559
	-	52 238 383	52 238 383

V celých eurách

	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
31. december 2015			
Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (bez derivátov) - finančné	-	18 710 948	18 710 948
	-	18 710 948	18 710 948

V celých eurách

	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. december 2014			
Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	47 487 581	47 487 581
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bez derivátov) – finančné	-	27 097 620	27 097 620
Deriváty	27 106	-	27 106
	27 106	74 585 201	74 612 307

V celých eurách

	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
31. december 2014			
Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (bez derivátov) - finančné	-	31 225 356	31 225 356
	-	31 225 356	31 225 356

11. Zásoby

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Materiál	1 360 697	1 993 051
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-	2 514
Výrobky	-	-
	1 360 697	1 995 565

K 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 nebolo zriadené záložné právo na zásoby.

K 31. decembru 2015 Spoločnosť vytvorila opravú položku na materiál a nedokončenú výrobu vo výške 10 652 EUR (31. december 2014: 1 677 EUR).

12. Dlhodobý hmotný majetok

<i>V celých eurách</i>	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Majetok súvisiaci s ukončenou činnosťou	Spolu
Obstarávacia hodnota					
Zostatok k 1. januáru 2014	93 167 216	191 526 748	28 107	-	284 722 071
Prírastky	112 954	28 036 838	7 958 878	-	36 108 670
Presuny	-	28 107	(28 107)	-	-
Vyradenia	-	(48 756 973)	(147 522)	-	(48 904 495)
Zostatok k 31. decembru 2014	93 280 170	170 834 720	7 811 356	-	271 926 246
Zostatok k 1. januáru 2015	93 280 170	170 834 720	7 811 356	-	271 926 246
Prírastky	41 611	22 434 104	175 361	-	22 651 076
Presuny	-	7 811 356	(7 811 356)	-	-
Vyradenia	-	8 735 002	175 361	-	8 910 363
Presuny do majetku súvisiaceho s ukončenou činnosťou	-	(38 485 286)	-	38 485 286	-
Zostatok k 31. decembru 2015	93 321 781	153 859 892	-	38 485 286	285 666 959
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1. januáru 2014	29 001 561	165 198 667	-	-	194 200 228
Odpisy	5 908 293	32 429 922	-	-	38 338 215
Vyradenia	-	(48 250 886)	-	-	(48 250 886)
Zostatok k 31. decembru 2014	34 909 854	149 377 703	-	-	184 287 557
Zostatok k 1. januáru 2015	34 909 854	149 377 703	-	-	184 287 557
Odpisy	5 912 891	38 949 963	-	-	44 862 854
Vyradenia	-	8 717 720	-	-	8 717 720
Presuny do majetku súvisiaceho s ukončenou činnosťou	-	(38 111 878)	-	38 111 878	-
Zostatok k 31. decembru 2015	40 822 745	141 498 068	-	38 111 878	220 432 691
Zostatková hodnota					
Zostatok k 1. januáru 2014	64 165 655	26 328 081	28 107	-	90 521 843
Zostatok k 31. decembru 2014	58 370 316	21 457 017	7 811 356	-	87 638 689
Zostatok k 1. januáru 2015	58 370 316	21 457 017	7 811 356	-	87 638 689
Zostatok k 31. decembru 2015	52 499 036	12 361 824	-	373 408	65 234 268

Poistenie

K 31. decembru 2015 je dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škody do výšky 177 000 000 EUR (31. december 2014: 227 375 000 EUR).

Záložné právo

K 31. decembru 2015 ani k 31. decembru 2014 nie je žiaden majetok predmetom záložného práva.

13. Nehmotný majetok

<i>V celých eurách</i>	Softvér
Obstarávacia hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2014	1 899 335
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2014	1 899 335
Zostatok k 1. januáru 2015	1 899 335
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2015	1 899 335
Oprávky a opravné položky	
Zostatok k 1. januáru 2014	1 848 326
Odpisy	16 353
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2014	1 864 679
Zostatok k 1. januáru 2015	1 864 679
Odpisy	11 509
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2015	1 876 188
Zostatková hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2014	51 009
Zostatok k 31. decembru 2014	34 656
Zostatok k 1. januáru 2015	34 656
Zostatok k 31. decembru 2015	23 147

Testovanie zníženia hodnoty za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2015

V dôsledku zatvorenia jednej z výrobných divízií počas roka 2015 (triggering event), ktorá sa nachádzala v hlavnej budove, spoločnosť testovala túto budovu pre zníženie hodnoty. Účtovná hodnota hlavnej budovy k 31. decembru 2015 predstavuje významnú časť dlhodobého hmotného majetku.

Pre test na zníženie hodnoty bola realizovateľná hodnota vypočítaná ako reálna hodnota za použitia oceňovacej techniky – na základe tržieb (diskontované peňažné toky generované z nájomného). Kľúčové predpoklady použité pri testovaní zníženia hodnoty boli nájomné a yield.

Na základe tohto testovania neboli zistené žiadne straty zo zníženia hodnoty hlavnej budovy. Spoločnosť nevlastní žiaden ďalší významný majetok spojený s uzavretím uvedenej výrobné divízie.

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti zameranú na zmenu nájomného a yield. Zvýšenie yield o 10% by nespôsobilo žiadnu významnú stratu zo zníženia hodnoty. Pokles nájomného o 10% by nespôsobil žiadnu významnú stratu zo zníženia hodnoty.

14. Odložená daňová pohľadávka

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Dlhodobý hmotný majetok	3 171 159	3 015 059
Opravné položky k zásobám	2 343	369
Dotácie zo štátneho rozpočtu	(947 235)	(967 501)
Výdavky budúcich období	412 149	-
Odložená daňová pohľadávka	2 638 416	2 047 927

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané v zisku alebo strate za príslušné obdobie.

Počas rokov končiacich sa 31. decembrom 2010, a 31. decembrom 201 Spoločnosť získala dotáciu na obstaranie dlhodobého majetku a príspevok na vytvorenie nových pracovných miest. Pre účely účtovania je dotácia na obstaranie dlhodobého majetku vykazovaná vo výkaze komplexného výsledku počas celej predpokladanej doby životnosti majetku a časť týkajúca sa odpisov pred dátumom vykázania bola rozpustená do výkazu komplexného výsledku okamžite. Pre daňové účely bude celá dotácia rozpúšťaná v budúcich obdobiach v súlade s daňovou dobou odpisovania majetku. Rozdiel medzi účtovnou a daňovou hodnotou vyústil do odloženého daňového záväzku. Medzi účtovným a daňovým prístupom k príspevku na vytvorenie nových pracovných miest nie sú žiadne rozdiely.

15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
<i>Finančné záväzky</i>		
Závazky z obchodného styku	15 056 802	18 730 227
Iné záväzky	2 488 763	10 882 733
Závazky voči zamestnancom zo sociálneho poistenia	1 165 383	1 612 396
Finančné záväzky spolu	18 710 948	31 225 356
<i>Nefinančné záväzky</i>		
Závazok z dane z pridanej hodnoty	1 314 124	706 977
Prijaté preddavky	4 200	4 200
Nefinančné záväzky spolu	1 318 324	711 177
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	20 029 272	31 936 533

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien:

V celých eurách

	31. december 2015 Zostatok prepočítaný na EUR	%	31. december 2014 Zostatok prepočítaný na EUR	%
EUR	18 582 404	99%	29 623 072	95%
USD	127 364	1%	1 601 072	5%
KRW	1 180	0%	1 212	0%
	18 710 948	100%	31 225 356	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Záväzky po splatnosti	1 600	63 872
Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka	18 709 348	31 161 484
Spolu	18 710 948	31 225 356

Za záväzky sa neručí záložným právom ani zábezpekou.

Sociálny fond

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

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Zostatok na začiatku roka	69 416	120 454
Tvorba na ťarchu nákladov	57 140	36 319
Čerpanie	(75 380)	(87 357)
Zostatok na konci obdobia	51 176	69 416

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

16. Výnosy budúcich období

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	1 334 155	2 320 571
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	8 808 070	10 142 226
Výnosy budúcich období spolu	10 142 225	12 462 797

Spoločnosti bola udelená štátna pomoc, ktorá bola podmienená obstaraním dlhodobého hmotného majetku a tvorbou pracovných miest. Dlhodobý hmotný majetok bol používaný od roku 2008 a súvisiaca dotácia vykázaná ako výnos budúcich období vo výške 10 142 tisíc EUR, je rozpúšťaná počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

17. Vlastné imanie**Základné imanie**

Celkové schválené základné imanie k 31. decembru 2015 Spoločnosti je 83 105 491 EUR (31 december 2014: 116 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2015 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2014 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)
Samsung Display Co., Ltd., Kórejská republika	83 105 491	100%	116 105 491	100%
Spolu	83 105 491	100%	116 105 491	100%

Hlasovacie práva predstavujú vlastnícky podiel jednotlivých spoločníkov.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka, konajúceho v mene valného zhromaždenia, bolo základné imanie spoločnosti znížené o sumu vo výške 33 000 000 EUR. Táto suma bola následne vyplatená jedinému spoločníkovi po zaregistrovaní tejto zmeny základného imania do obchodného registra Slovenskej republiky. Zmena bola zaregistrovaná v auguste 2015.

Zákonný rezervný fond

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

Rozdelenie zisku predchádzajúcich období

Spoločnosť dosiahla štatutárny zisk 3 512 355 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2014. Podľa slovenského Obchodného zákonníka sa časť tohto zisku presunula na zákonný rezervný fond (175 618 EUR). Spoločnosť dosiahla štatutárny zisk 240 814 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2015. Podľa slovenského Obchodného zákonníka bude časť tohto zisku presunutá na zákonný rezervný fond (12 041 EUR).

18. Ukončená činnosť

Počas roka, ktorý sa skončil 31. decembra 2015 sa vedenie spoločnosti rozhodlo uzavrieť jednu výrobnú divíziu v dôsledku väčšej konkurencie a potrebe výroby produktov pri nižších nákladoch.

Spoločnosť vykázala divíziu ako ukončenú činnosť so snahou predať výrobné linky spojené s touto divíziou.

K 31. decembru 2015 sú výrobné linky (väčšinou vo forme strojov) spojené s uzavretou výrobnou divíziou vykázané ako majetok vzťahujúci sa k ukončenej činnosti. Tento majetok tiež spĺňa kritériá stanovené IFRS 5 pre klasifikáciu majetku určeného na predaj. Spoločnosť bude predávať tento majetok v rámci skupiny Samsung počas účtovného obdobia roka 2016. Predpokladaná predajná cena je vyššia ako účtovná hodnota. Nie je potrebná žiadna opravná položka týkajúca sa ukončenej činnosti.

Majetok vzťahujúci sa k ukončenej činnosti

V celých eurách

Budovy a zariadenia

31. december 2015

373 408

373 408

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2015

Výsledky ukončenej činnosti v účtovnom období roku 2015 a zisk z predaja v účtovnom období roku 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

Výsledok ukončenej činnosti

	31. december 2015	31. december 2014
Tržby	13 401 624	31 165 814
Náklady na predaj	(10 991 973)	(25 076 731)
Hrubý zisk	2 409 651	6 089 083
Predajné a administratívne náklady	(7 681 474)	(7 188 861)
Strata z prevádzkovej činnosti	(5 271 823)	(1 099 779)
Ostatné výnosy (náklady), netto	3 350 200	3 492 601
Finančné výnosy	248 477	267 516
Finančné náklady	(258 127)	(291 753)
Zisk (strata) pred zdanením	(1 931 273)	2 368 585
Daň z príjmu	1 572 063	(104 576)
(Strata) zisk	(359 211)	2 264 009

19. Výnosy z pokračujúcej činnosti

Tržby pozostávajú hlavne zo spracovateľského poplatku (výroba TFT LCD a LED panelov). Členenie tržieb podľa jednotlivých teritórií je nasledovné:

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Slovensko (predaj materiálu)	63 646 602	60 788 541
Ostatné	-	92
	63 646 602	60 788 633

20. Náklady na predaj z pokračujúcej činnosti

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Odpisy	39 042 841	31 463 130
Mzdové náklady	10 558 934	12 068 079
Provízie a servisné poplatky	7 417 210	9 295 080
Energie	1 096 666	1 149 834
Opravy a údržba	1 364 365	1 629 735
Nájom	285 587	610 839
Poistenie	128 513	176 854
Ostatné	87 344	218 679
	59 981 460	56 612 230

21. Administratívne a odbytové náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Odpisy	8 479	36 872
Mzdové náklady	756 272	1 204 815
Provízie a servisné poplatky	493 714	662 229
IT služby	463 916	487 239
Komunikačné náklady	190 029	210 564
Poistenie	6 085	12 490
Nájom	52 425	69 078
Audit	87 677	83 586
Preprava	5 118	3 469
Opravy a údržba	18 445	26 869
Ostatné	35 612	104 302
	2 117 772	2 901 513

Členenie nákladov na služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Audit účtovnej závierky	87 677	83 586
	87 677	83 586

22. Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Výnos zo štátnej pomoci	202 796	861 654
Prefakturácia služieb	268 665	81 585
Strata z predaja dlhodobého majetku	11 015	24 568
Ostatné	(56 452)	(385 205)
	426 024	582 602

23. Finančné výnosy a náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Kurzové straty	(332)	(4 853)
Kurzové zisky	300	25
Kurzové zisky (straty) netto	(32)	(4 828)

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

24. Náklad dane z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Splatná daň z príjmov		
Bežný daňový náklad	1 954 597	499 647
Splatná daň spolu	1 954 597	499 647
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(581 259)	104 671
Spolu náklad dane z príjmu vo výkaze komplexného výsledku	1 373 338	604 318

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	%	Rok končiaci sa 31. decembra 2014	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 973 362		1 852 664	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby	434 140	22%	407 586	22%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	1 520 457	77%	92 061	(22%)
Zmena dočasných rozdielov	(581 259)	(29%)	104 671	18%
Celková daň vo výkaze komplexného výsledku	1 373 338	70%	604 318	17%

25. Investičné povinnosti

K 31. decembru 2015 a k 31. decembru 2014 neexistovali žiadne významné investičné povinnosti.

26. Operatívny lízing

Lízing ako nájomca

Spoločnosť si prenajíma prostredníctvom operatívneho lízingu 9 osobných motorových vozidiel. Štruktúra budúcich záväzkov z operatívneho lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	47 119	42 796
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	31 734	23 269
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	-	-
	78 853	66 065

Lízing ako prenajímateľ

K 31. decembru 2015 spoločnosť prenajíma položky svojho dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v hodnote 1 041 840 EUR svojim dodávateľom (31. december 2014: 0 EUR). Spoločnosť ocenila dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a na základe toho vypočítala výšku nájomného.

27. 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.

28. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

Kľúčový manažment predstavuje štatutárneho zástupcu, ktorý má právomoc a zodpovednosť za plánovanie, vedenie a kontrolu nad aktivitami Spoločnosti. Odmena zaplatená, alebo dlžná, kľúčovému manažmentu, alebo materskej spoločnosti za služby vykonávané kľúčovým manažmentom je zahrnutá v rámci administratívnych nákladov v sume 196 tisíc EUR (2014: 227 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
Samsung Semiconductor Europe GmbH	42 000	46 200
SAMSUNG Electronics Slovakia, s. r. o.	63 672 593	60 804 757
SAMSUNG DISPLAY CO., LTD.	13 472 524	32 544 933
SAMSUNG ELECTRONICS HUNGARIAN	13 285	9 383
SAMSUNG INTERNATIONAL INC.	11 006	15 548
SAMSUNG ELECTRONICS EGYPT S.A.E	2 600	42 000
Predaj spolu	77 214 008	93 462 821

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2015	Rok končiaci sa 31. decembra 2014
SAMSUNG ELECTRONICS CO., (materiál, majetok, ostatné služby)	619 109	702 785
SEMES.CO.,LTD (materiál, ostatné služby)	383	57 366
SAMSUNG ELECTRONICS LOGITECH CO.,LT (logistika, služby)	-	10 245
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (úrok, ostatné služby)	5 695	8 045
SAMSUNG ELECTRONICS SLOVAKIA S.R.O. (ostatné služby)	66 624 436	74 867 301
SAMSUNG SDS EUROPE LTD. (IT služby, ostatné služby)	637 297	461 290
SAMSUNG DISPLAY CO.,LTD (materiál, majetok, ostatné služby)	1 414 980	3 944 403
SAMSUNG SDI CO.,LTD.	44 399	40 049
SAMSUNG ELECTRONICS HUNGARY LTD.	2 750 819	51 043
SAMSUNG INTERNATIONAL INC(SAMEX)	20 390	-
Nákup spolu	72 117 506	80 142 526

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

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Pohľadávky z obchodného styku	16 560 386	20 835 687
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	52 995	838 782
Cash pooling v rámci skupiny, netto	29 105 150	47 360 367
Pohľadávky spolu	45 718 531	69 034 836

V celých eurách

	31. december 2015	31. december 2014
Závazky z obchodného styku	4 617 742	5 606 338
Ostatné záväzky v rámci skupiny	227 398	8 245 286
Závazky spolu	4 845 140	13 851 624

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

29. Riadenie finančného rizika

Prehľad

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

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

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

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

Úverové riziko

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

100 % (31. december 2014: 100%) tržieb Spoločnosti pochádza z transakcií so zákazníkmi v rámci Samsung Electronics Group, ktorí sú spriaznenými osobami. Do dnešného dňa Spoločnosť obdržala všetky dlžné sumy od týchto zákazníkov.

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

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

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

Riziko likvidity

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

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

Spoločnosť zostavuje mesačné, kvartálne a ročné odhady peňažných tokov za účelom riadenia likvidity. V nasledujúcej tabuľke sú znázornené zmluvné doby splatnosti finančných záväzkov:

31. december 2015

<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	15	20 029 272	20 029 272	-	-
		20 029 272	20 029 272	-	-

Hrubé peňažné toky z forwardových kontraktov sú zahrnuté v záväzkoch z obchodného styku a v iných záväzkoch. Tieto peňažné toky nastanú v období do jedného roka po skončení účtovného obdobia.

V nasledujúcej tabuľke sú znázornené zmluvné doby splatnosti finančných záväzkov:

31. december 2014

<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	15	31 936 533	31 936 533	-	-
		31 936 533	31 936 533	-	-

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená riziku spojeného s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplývajú na peňažné prostriedky, nákupy a úročené pôžičky znejúce na inú menu ako euro. Medzi iné meny, ktoré Spoločnosť používa patria najmä USD a GBP. Napriek tomu by však prípadné zmeny v hodnote eura voči týmto a iným menám nemali významný vplyv na zisk pred zdanením, nakoľko väčšina transakcií prebieha v eurách.

Spoločnosť zaviedla systém riadenia svojho menového rizika voči funkčnej mene. Na riadenie menového rizika vznikajúceho z budúcich obchodných transakcií a vykázaných aktív a pasív Spoločnosť používa forwardové kontrakty (viď poznámku 13).

Ak by k 31. decembru 2015 euro posilnilo/oslabilo o 1% voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 1 tisíc EUR vyšší/nížší (ak by k 31. decembru 2014 euro posilnilo/oslabilo o 1% voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 13 tisíc EUR vyšší/nížší).

Úrokové riziko

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

Vzrast, alebo pokles úrokovej sadzby (euribor, libor) o 100 bázičných bodov, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, by spôsobil nárast alebo pokles zisku Spoločnosti po zdanení o približne 0 tisíc EUR (k 31. decembru 2014: o približne 0 tisíc EUR).

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržiavanie budúceho rozvoja podnikania a udržanie dostatočných zdrojov na významné kapitálové výdavky, ktoré sú plánované počas nasledujúcich rokov. Potreby Spoločnosti v oblasti kapitálu sú napĺňané prostredníctvom pôžičiek, nie cez zmeny v základnom imaní. Žiadne významné podiely nie sú ponúkané zamestnancom, alebo tretím stranám.

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

30. Reálne hodnoty

Reálne hodnoty voči zostatkovým hodnotám

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, úverov a úročených pôžičiek s pohyblivou úrokovou sadzbou je odhadovaná ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov odúročená trhovou úrokovou sadzbou ku dňu závierky a je aproximovaná ich zostatkovými hodnotami k 31. decembru 2015.

31. Udalosti, ktoré nastali po dni účtovnej závierky

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

Táto účtovná závierka bola schválená 22. januára 2016.


Hyuk Chang Kwon
Štatutárny zástupca