

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Účtovná zvierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2016

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

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok, a
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

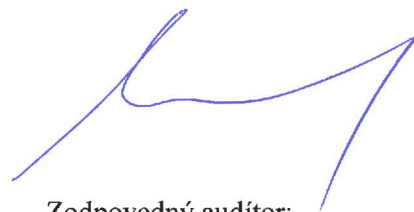
Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

24. januára 2017

Bratislava, Slovenská republika



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



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

Obsah

Správa nezávislého audítora

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016	6
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembrom 2016	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembrom 2016	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembrom 2016	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembrom 2016	10-40

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Výkaz o finančnej situácii

k 31. decembru 2016

v celých eurách

	Poznámka	31. december 2016	31. december 2015
Majetok			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	35 667 984	29 264 824
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	19 984 559	23 497 791
Daňové pohľadávky		1 544 752	-
Zásoby	11	991 269	1 360 697
Majetok držaný na predaj	18	8 753 501	373 408
Spolu obežný majetok		66 942 065	54 496 720
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	12	48 057 399	64 860 860
Nehmotný majetok	13	13 134	23 147
Dlhodobé pohľadávky		5 031	5 031
Odložená daňová pohľadávka	14	1 702 632	2 638 416
Spolu neobežný majetok		49 778 196	67 527 454
Spolu majetok		116 720 261	122 024 174
Závázky			
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	15	17 392 329	20 029 272
Výnosy budúcich období- krátkodobá časť	16	1 249 508	1 334 155
Splatný daňový záväzok		-	45 447
Spolu krátkodobé závázky		18 641 837	21 408 874
Výnosy budúcich období- dlhodobá časť	16	7 558 562	8 808 070
Spolu dlhodobé závázky		7 558 562	8 808 070
Spolu závázky		26 200 399	30 216 944
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	83 105 491	83 105 491
Zákonný rezervný fond		2 868 111	2 856 070
Nerozdelený zisk		4 546 260	5 845 669
Spolu vlastné imanie		90 519 862	91 807 230
Spolu vlastné imanie a závázky		116 720 261	122 024 174

Poznámky na stranách 10 až 40 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 2016**

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2016	Rok končiaci 31. decembra 2015
Tržby z predaja služieb	19	62 686 166	77 048 226
Náklady na predaj	20	(59 945 967)	(70 973 433)
Hrubý zisk		2 740 199	6 074 793
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	22	3 007 034	1 577 397
Administratívne a odbytové náklady	21	(7 548 232)	(9 799 246)
Zisk z prevádzkovej činnosti		(1 800 999)	(2 147 056)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	22	2 949 587	2 425 285
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	22	(306 950)	(226 459)
Finančné výnosy	23	42 420	248 776
Finančné náklady	23	(82 653)	(258 457)
Zisk pred zdanením		801 405	42 089
Daň z príjmu	24	(2 088 772)	(198 725)
Zisk / (Strata) za obdobie		(1 287 367)	240 814
Zisk / (Strata)		(1 287 367)	240 814
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		(1 287 367)	240 814

Poznámky na stranách 10 až 40 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania

za rok končiaci sa 31. decembrom 2016

v celých eurách

		Základné imanie (Pozn. 17)	Zákonný rezervný fond (Pozn. 17)	Nerozdelený zisk	Spolu
	Poznámka				
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
Zostatok k 1. januáru 2016		83 105 491	2 856 070	5 845 669	91 807 230
Presun do zákonného rezervného fondu			12 041	(12 041)	-
Celkový komplexný výsledok za rok				(1 287 367)	(1 287 367)
Zostatok k 31. decembru 2016	17	83 105 491	2 868 111	4 546 260	90 519 862

Poznámky na stranách 10 až 40 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Výkaz peňažných tokov

za rok končiaci sa 31. decembrom 2016

v celých eurách

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2016	Rok končiaci 31. decembra 2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk / (Strata) za účtovné obdobie		(1 287 367)	240 814
Úpravy o:			
Odpis dlhodobého majetku	12, 13	27 341 224	44 874 363
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok a dlhodobého hmotného majetku	9, 11	15 777	8 975
Nákladové / (výnosové) úroky	23	(257)	(1)
Nerealizované kurzové straty		-	-
Nerealizované kurzové zisky		(2 249)	(1 317)
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého hmotného majetku	22	(1 380 189)	6 142
Náklad dane z príjmov	24	2 088 772	(198 725)
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		26 775 711	44 930 251
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	9	3 890 712	4 541 317
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	15	(2 634 694)	(11 905 944)
(Úbytok) / prírastok časového rozlíšenia nákladov a výnosov zahrňujúce štátne dotácie	16	(1 334 155)	(2 320 571)
Úbytok / (prírastok) zásob	11	360 561	625 892
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		27 058 135	35 870 945
Daň (zaplatená) / vrátená	24	(2 743 186)	1 370 871
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		24 314 949	37 241 816
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	23	257	1
Obstaranie dlhodobého majetku	12	(21 638 700)	(22 475 591)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		3 726 654	11 017
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		(17 911 789)	(22 464 573)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Zníženie základného imania		-	(33 000 000)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-	(33 000 000)
Čistý prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	8	6 403 160	(18 222 757)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	8	29 264 824	47 487 581
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	8	35 667 984	29 264 824

Poznámky na stranách 10 až 40 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. septembru 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. Spoločnosť túto činnosť považuje za svoj jediný prevádzkový segment.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2016 bol 568, z toho 6 vedúcich zamestnancov (v roku 2015 to bolo 684 zamestnancov, z toho 6 vedúcich zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2016 bol 611, z toho 5 vedúcich zamestnancov (31. decembra 2015 to bolo 568 zamestnancov, z toho 6 vedúcich pracovníkov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016. Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby Spoločnosť zostavila účtovnú závierku v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou za účtovné obdobie končiacie 31. decembrom 2016 nakoľko v predchádzajúcich obdobiach splnila podmienky stanovené týmto zákonom pre povinné zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Ak Spoločnosť už raz splnila tieto podmienky, musí pokračovať v zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou aj v nasledujúcich obdobiach, a to bez ohľadu na splnenie týchto kritérií.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2016 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 24. januára 2017.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. decembru 2015, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 19. mája 2016.

Orgány účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca

Hyuk Chang Kwon

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

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná:

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

Informácie o materskej spoločnosti

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 najvyššej kontrolujúcej spoločnosti na adrese 416 Maetan 3-dong, Yeongtong-gu, Suwon, Gyeonggi-do, Kórejská republika. Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie Obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Financial Supervisory Service, 150-743, 97 Yeoui-daero, Youngdeungpo-gu, Seoul, Kórejská republika.

Schválenie audítora

Jediný spoločník 12. marca 2015 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

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

Základy pre oceňovanie

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

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov,

výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

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

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

- Bod 4i) – Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku
- Bod 4f) – Dlhodobý majetok držaný na predaj
- Bod 4h) – Zníženie hodnoty zásob
- Bod 4j) – Rezervy

Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že zostatková účtovná hodnota dlhodobého majetku nemusí byť návratná na základe výskytu jedného alebo viacerých hore uvedených indikátorov, zníženie hodnoty je merané na základe odhadov budúcich čistých diskontovaných peňažných príjmov očakávaných z tohto majetku vrátane prípadného vyradenia (pozri bod 12).

4. Významné účtovné zásady

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

a) Cudzia mena

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

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod j). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, že je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

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

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

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát netto.

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| • Budovy a stavby | 15 rokov |
| • Stroje a zariadenia | 5 rokov |
| • Dopravné prostriedky | 5 rokov |
| • Drobný dlhodobý nehmotný majetok | 5 rokov |
| • Formy | 13 mesiacov |

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod i).

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

- Softvér 5 rokov
- Drobný dlhodobý nehmotný majetok 5 rokov

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Nájom (Spoločnosť ako nájomca)

i. Najatý majetok

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

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny nájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti.

ii. Platby nájomného

Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas dohodnutej doby trvania nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

Minimálne leasingové splátky sa pri finančnom leasingu rozdeľujú medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku. Finančné náklady sú alokované do každého obdobia počas doby trvania nájmu tak, aby bola zabezpečená konštantná úroková sadzba na zostávajúcu hodnotu záväzku.

iii. Posúdenie, či je súčasťou zmluvy lízing

Pri uzavretí zmluvy, Spoločnosť posúdi, či je súčasťou tejto zmluvy lízing. Majetok je predmetom nájmu, pokiaľ plnenie zmluvy závisí od využitia tohto špecifikovaného majetku a zmluva prevádza právo používať tento majetok. Platby a iné zmluvné plnenia sa rozdeľia na začiatku uzavretia zmluvy alebo na základe opätovného posúdenia zmluvy na základe ich relatívnych reálnych hodnôt na platby za lízing a platby za ostatné prvky. Záväzok sa

následne zníži realizáciou splátok a vykázaním kalkulovaného finančného poplatku zo záväzku na základe zvýšenej úrokovej sadzby pôžičky kupujúceho.

e) Prenajatý majetok (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť neprevedie všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Prvotné priame náklady vynaložené pri vyjednávaní a dohadovaní operatívneho prenájmu sa pripočítavajú k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykazujú sa ako náklad počas doby prenájmu na rovnakom základe ako výnos z prenájmu tohto majetku.

f) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok alebo skupiny na vyradenie obsahujúce majetok a záväzky, 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 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 na vyradenie sa najprv alokuje ku goodwillu a potom k ostatnému majetku a záväzkom proporcionálne, okrem prípadu ak sa strata zo zníženia hodnoty týka zásob, finančného majetku, odloženej daňovej pohľadávky, majetku vznikajúceho zo zamestnaneckých požitkov, ktoré sa ďalej vykazujú v súlade s ostatnými účtovnými zásadami Spoločnosti. Strata zo zníženia hodnoty pri prvotnej klasifikácii majetku ako majetok držaný na predaj a následné zisky a straty z každého následného precenenia majetku sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa neodpisuje.

g) Finančné nástroje

i. Finančný majetok

Klasifikácia

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií: oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (deriváty), pôžičky a pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Klasifikácia závisí od účelu, na ktorý bol finančný majetok obstaraný a či je kótovaný na aktívnom trhu. Manažment Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní.

Úvery a pohľadávky

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Tieto sú klasifikované ako obežný majetok okrem úverov a pohľadávok so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Tieto sú klasifikované ako neobežný majetok. Táto kategória zahŕňa pohľadávky z obchodného styku, iné pohľadávky, peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a poskytnuté úvery spriazneným osobám vykázané vo výkaze o finančnej pozícii.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú hotovostné zostatky.

Vykazovanie a ukončenie vykazovania finančného majetku

Nákup a predaj finančného majetku je vykázaný v deň dohodnutia obchodu, t.j. v deň, keď sa Spoločnosť zaviazala kúpiť alebo predať majetok. Finančný majetok sa prvotne oceňuje v reálnej hodnote zvýšenej o akékoľvek priamo

priraditeľné transakčné náklady. Ak sa majetok neoceňuje v reálnej hodnote, transakčné náklady sa vykážu vo výkaze ziskov a strát.

Úvery a pohľadávky sú oceňované v amortizovanej hodnote pri použití metódy efektívnej úrokovej miery zníženej o straty zo zníženia hodnoty, ak je to potrebné.

Strata zo zníženia hodnoty úverov a pohľadávok je vykázaná ak existuje objektívny dôkaz o tom, že Spoločnosť nie je schopná zinkasovať celú nesplatenú časť podľa pôvodne dohodnutých podmienok. Významné finančné ťažkosti dlžníka, pravdepodobnosť vyhlásenia bankrotu dlžníkom alebo podaný návrh na inú formu reorganizácie dlžníka, neplatenie po dohodnutom dátume splatnosti sú považované za indikátory znehodnotenia úverov a pohľadávok.

Strata zo zníženia hodnoty predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou finančného nástroja. Účtovná hodnota majetku sa zníži prostredníctvom účtu opravných položiek cez výsledok hospodárenia. V prípade ak sú pohľadávky z obchodného styku nevymožiteľné, odpíšu sa zodpovedajúcim zápisom na účte opravných položiek.

Finančný majetok sa prestane vykazovať ak:

- a) majetok je splatený alebo ak sa skončí platnosť zmluvných práv na peňažné toky z finančného aktíva, 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 predať 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, z ktorej sa úvery splatia a obstarávacou hodnotou, vykáže vo výsledku hospodárenia metódou efektívnej úrokovej miery počas doby trvania úverového vzťahu.

iii. **Derivátové finančné nástroje**

Derivátové finančné nástroje slúžia na ekonomické zabezpečenie Spoločnosti voči menovému riziku vyplývajúcemu 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 nákladu s ohľadom na bežnú prevádzkovú kapacitu.

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

Posúdenie, či existuje objektívny dôkaz zníženia hodnoty finančného majetku, ktorý nie je klasifikovaný ako oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia sa vykonáva vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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 vo výsledku hospodárenia 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 hmotného majetku, nehmotného majetku, zásob a odloženej daňovej pohľadávky je pravidelne posudzovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku. Za účelom testovania zníženia hodnoty majetku, majetok, ktorý nemôže byť testovaný jednotlivo, je zoskupený do najmenších skupín majetku produkujúcich toky peňažných prostriedkov zo stáleho používania, ktoré sú nezávislé od peňažných tokov plynúcich z ostatného majetku či skupín majetku (ďalej len jednotka generujúca peňažné prostriedky).

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

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

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

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

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

Metódy použité na hodnotenie zníženia hodnoty nefinančného majetku sú opísané aj v bode 4c) 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 povinností pri použití sadzby pred zdanením, ktorá odráža aktuálny trhový odhad časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre povinnosť.

Spoločnosť neúčtuje o rezerve na záručné opravy. Spoločnosť nemá žiadne povinnosti z titulu reklamácií, pretože tieto povinnosti sú prenesené na SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. (jediný zákazník). Spoločnosť je zodpovedná iba za montáž, je prevádzkovaná na „cost plus“ báze, a za svoje služby účtuje Spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. poplatok za spracovanie. Akékoľvek nedostatky, ktoré sa vyskytnú, sú riešené spoločnosťou SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. Spoločnosť nepreberá na seba žiadnu zodpovednosť a spoločnosť SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. jej nevyrubuje žiadne záručné poplatky.

k) Ukončované činnosti

Ukončované činnosti sú časťou podnikania Spoločnosti, ktorej operácie a peňažné toky, sa jasne odlišujú od zostávajúcej časti Spoločnosti a ktorá:

- predstavuje samostatnú časť podnikania alebo geografickú oblasť podnikania;
- je súčasťou koordinovaného plánu na vyradenie tejto samostatnej časti podnikania (divízie) alebo geografickej oblasti podnikania; alebo
- je dcérskou spoločnosťou nadobudnutou výhradne za účelom jej ďalšieho predaja.

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

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

I) Výnosy

i. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb sú založené na „cost plus“ báze. Konečným výstupom produkčného procesu je „práca“. Poplatok za spracovanie sa účtuje jedinému zákazníkovi, ktorým je SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. Tržby z predaja služieb sa vykazujú vo výsledku hospodárenia vo vecnej a časovej súvislosti so spracovaním materiálu Spoločnosťou. Poplatok za spracovanie sa fakturuje zákazníkovi a finálny produkt (LCM panel, ktorý nie je vo vlastníctve Spoločnosti) sa dopraví zákazníkovi.

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 majetku, ktorý je predmetom sublízingu, 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 priraditeľné obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného aktíva);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- zisky a straty z precenenia derivátových nástrojov na trhovú hodnotu; a
- kurzové zisky a straty.

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

n) Daň z príjmu

Náklady na daň z príjmu zahŕňajú splatnú a odloženú daň. Náklady na daň z príjmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát 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. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

6. Aplikácia nových štandardov a interpretácií

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie nie sú účinné pre účtovné obdobie končiacie 31. decembrom 2016 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Interpretácie nemajú žiadny významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 bol vydaný v júli 2014 a je účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Kľúčové charakteristiky nového štandardu sú:

Finančný majetok sa delí do troch kategórií ocenenia: tie, ktoré majú byť následne oceňované v umorovanej hodnote, tie, ktoré majú byť následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a tie, ktoré majú byť následne oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (FVPL).

Klasifikácia dlhových finančných nástrojov závisí od obchodného modelu spoločnosti pre riadenie finančných aktív a od toho, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne iba splátky istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový nástroj držaný pre účely zhromažďovania peňažných tokov, môže byť vedený v umorovanej hodnote, pokiaľ súčasne spĺňa podmienku SPPI. Dlhové nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI a sú držané v portfóliu, ktoré spoločnosť pre účely zhromažďovania peňažných tokov aktív a zároveň predáva aktíva, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktoré neobsahujú peňažné toky, ktoré sú SPPI sa musia oceňovať v FVPL (napríklad deriváty). Vnorené deriváty už nie sú oddelené od finančných aktív, ale budú zahrnuté do hodnotenia splnenia podmienky SPPI.

Investície do nástrojov vlastného imania sú vždy oceňované reálnou hodnotou. Vedenie spoločnosti však môže prijať neodvolateľné rozhodnutie vykázať zmeny reálnej hodnoty v ostatnom komplexnom výsledku, za

predpokladu, že nástroj nie je držaný na obchodovanie. Ak je nástroj vlastného imania určený na obchodovanie, zmeny reálnej hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

Väčšina požiadaviek súčasného štandardu IAS 39 pre klasifikáciu a oceňovanie finančných nástrojov bola bez zmeny prevzatá do IFRS 9. Zásadnou zmenou je, že spoločnosť bude povinná vykázať dopady zmeny vlastného úverového rizika finančných nástrojov ocenených v reálnej hodnote v ostatnom komplexnom výsledku.

IFRS 9 zavádza nový model pre vykázanie straty zo zníženia hodnoty – model očakávaných strát z úverov (ECL). Zavádza trojstupňový prístup založený na zmene úverovej kvality finančných aktív od prvotného vykázania. V praxi tieto nové pravidlá znamenajú, že spoločnosti budú musieť vykázať okamžitú stratu rovnajúcu sa 12-mesačným ECL. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízing.

Požiadavky pre zabezpečovacie účtovníctvo boli upravené aby lepšie zosúladiť účtovníctvo s riadením rizík. Tento štandard poskytuje spoločnostiam možnosť výberu účtovnej politiky medzi aplikovaním požiadaviek na zabezpečovacie účtovníctvo podľa IFRS 9 alebo pokračovaním s použitím IAS 39 pre všetky zabezpečovacie nástroje pretože štandard v súčasnosti nerieši otázku makro zabezpečovacieho účtovníctva.

Štandard doteraz nebol prijatý Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tohto nového štandardu na účtovnú závierku.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 bol vydaný 28. mája 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Nový štandard zavádza hlavnú zásadu, že výnos musí byť vykázaný, keď spoločnosť prevedie kontrola nad produktom a službou na zákazníka za dohodnutú cenu transakcie. Tovar alebo služby pozostávajúce z viacerých samostatne identifikovateľných častí sa vykazujú samostatne a akékoľvek zľavy a rabaty zo zmluvnej ceny musia byť alokované na jednotlivé časti. V prípade, že sa cena z akéhokoľvek dôvodu líši, spoločnosť vykáže minimálne hodnoty, pokiaľ nehrozí významné riziko zrušenia. Náklady vynaložené na zabezpečenie zmlúv so zákazníkmi musia byť kapitalizované a umorované počas obdobia, kedy budú spoločnosti plynúť výhody zo zmluvy.

Štandard bol prijatý Európskou úniou. Vysvetlenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi ešte neboli prijaté EÚ, ale IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi vrátane dátumu účinnosti IFRS 15 bol EÚ už prijatý. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tohto nového štandardu na účtovnú závierku.

IFRS 16 Lízing

IFRS 16 je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená, ak spoločnosť aplikuje aj IFRS 15.

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu a namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájmov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca vykázal majetok, ku ktorému má právo používania a záväzok z lízingu. Majetok, ku ktorému existuje právo používania, sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto bude mať za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmov 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých má predmet nájmu nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným a operatívnym lízingom.

Ročné vylepšenia IFRS

Vylepšenia prinášajú zmeny v existujúcich štandardoch a interpretáciách. Žiadne z týchto zmien neboli doteraz prijaté EÚ. Spoločnosť neočakáva, že tieto doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 7 (platné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Toto doplnenie zavádza nové požiadavky na zverejnenie, ktoré umožnia používateľom účtovnej závierky zhodnotiť zmeny v záväzkoch vyplývajúcich z finančných činností, vrátane zmien peňažnej a nepeňažnej povahy (ako je vplyv kurzových ziskov ja strát, zmeny vyplývajúce zo získania prípadne straty kontroly v dcérskej spoločnosti, zmeny reálnej hodnoty).

Doplnenia k IAS 12: Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky k nerealizovaným stratám (platné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Doplnenia objasňujú, ako a kedy účtovať o odloženej daňovej pohľadávke v určitých situáciách a vysvetľujú, ako má byť určený budúci zdaniteľný príjem pre zhodnotenie, či má byť odložená daňová pohľadávka vykázaná.

Doplnenia k IFRS 2: Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov (platné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení zrážkovou daňou, a
- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

Doplnenia k IFRS 4: Použitie IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy (platné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). Doplnenia sa týkajú implementácie IFRS 9 pred implementáciou náhradného štandardu, ktorý vyvíja IASB pre IFRS 4. Doplnenia zavádzajú dve možné riešenia. Jedno riešenie je dočasná výnimka z IFRS 9, ktorá presúva účinnosť tohto štandardu pre niektorých poisťovateľov. Druhé je recipročný prístup k prezentácii, ktorý má zmierniť volatilitu, ktorá môže vzniknúť v prípade aplikácie IFRS 9 pred chystaným štandardom týkajúceho sa poistných zmlúv.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti ešte IASB nebol stanovený). Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

V celých eurách

	31. december 2016	31. december 2015
Bankové účty a vklady	132	124
Cash - poolingový účet	35 658 802	29 105 150
Poukážky	9 050	159 550
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	35 667 984	29 264 824

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.

K 31. decembru 2016 boli Spoločnosťou poskytnuté bankové záruky v prospech colného úradu na colný dlh v sume 1 000 000 EUR (31. december 2015: 1 000 000 EUR).

9. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V celých eurách

	31. december 2016	31. december 2015
<i>Finančný majetok</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	16 633 073	16 560 385
Ostatné pohľadávky	2 838 206	6 413 174
Znížené o opravné položky	(6 911)	-
Finančný majetok spolu	19 464 368	22 973 559
<i>Nefinančný majetok</i>		
Poskytnuté preddavky	364 843	346 526
Náklady budúcich období	140 662	166 877
Príjmy budúcich období	14 686	10 829
Nefinančný majetok spolu	520 191	524 232
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	19 984 559	23 497 791

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

V celých eurách

	31. december 2016	%	31. december 2015	%
	Zostatok prepočítaný na eurá		Zostatok prepočítaný na eurá	
EUR	19 471 279	100%	22 973 559	100%
	19 471 279	100%	22 973 559	100%
Opravná položka	(6 911)		-	-
	19 464 368	100%	22 973 559	100%

Spoločnosť je vystavená riziku koncentrácie odberateľov, keďže väčšina pohľadávok z obchodného styku (niektoré z nich sú účtované ako súvahové operácie) a 100% tržieb za rok končiaci sa 31. decembrom 2016

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky

za rok končiaci sa 31. decembrom 2016

(31. decembra 2015: väčšina pohľadávok z obchodného styku) vzniklo z transakcií so zákazníkmi, ktorí sú členmi skupiny Samsung Electronics Group.

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

<i>V celých eurách</i>	31. december 2016	31. december 2015
V splatnosti	19 460 322	22 967 385
Po splatnosti	10 957	6 174
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- brutto	19 471 279	22 973 559
Opravná položka	(6 911)	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- netto	19 464 368	22 973 559

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 2016	31. december 2015
Skupina 1	-	-
Skupina 2	19 460 322	22 967 385
Skupina 3	-	-
	19 460 322	22 967 385

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

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

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

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

K 31. decembru 2016 je hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 4 046 EUR (31. december 2015: 6 174 EUR).

<i>V celých eurách</i>	31. december 2016	31. december 2015
Do 1 mesiaca	4 046	6 174
1 až 2 mesiace	-	-
3 až 6 mesiacov	0	-
Viac ako 6 mesiacov	-	-
	4 046	6 174

Zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

K pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam vo výške 6 911 EUR (2015: 0 EUR) bola k 31. decembru 2016 vytvorená opravná položka v plnej výške.

Pohľadávky neboli poskytnuté ako zálohy ani zábezpeky.

K 31. decembru 2016 ani k 31. decembru 2015 nebolo zriadené záložné právo na pohľadávky.

10. Finančné nástroje podľa kategórií

V celých eurách

31. december 2016

Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii

	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	35 667 984	35 667 984
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	-	19 464 368	19 464 368
	-	55 132 352	55 132 352

V celých eurách

31. december 2016

Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii

	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (okrem derivátov) – finančné	-	16 207 078	16 207 078
	-	16 207 078	16 207 078

V celých eurách

31. december 2015

Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii

	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	29 264 824	29 264 824
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	-	22 973 559	22 973 559
	-	52 238 383	52 238 383

V celých eurách

31. december 2015

Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii

	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (okrem derivátov) – finančné	-	18 710 948	18 710 948
	-	18 710 948	18 710 948

11. Zásoby

V celých eurách

	31. december 2016	31. december 2015
Materiál	1 010 787	1 371 349
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-	-
Výrobky	-	-
Zásoby - brutto	1 010 787	1 371 349
Opravná položka k zásobám	(19 518)	(10 652)
Zásoby - netto	991 269	1 360 697

K 31. decembru 2016 ani k 31. decembru 2015 nebolo zriadené záložné právo na zásoby.

Spoločnosť vytvorila opravnú položku na materiál a nedokončenú výrobu vo výške 19 518 EUR (31. december 2015: 10 652 EUR).

12. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

V celých eurách

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Dlhodobý majetok držaný na predaj	Spolu
Obstarávacia hodnota					
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
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	(38 485 286)	-	38 485 286	-
Zostatok k 31. decembru 2015	93 321 781	153 859 892	-	38 485 286	285 666 959
Zostatok k 1. januáru 2016	93 321 781	153 859 892	-	38 485 286	285 666 959
Prírastky	48 839	21 132 343	457 518	-	21 638 700
Presuny	-	-	-	-	-
Vyradenia	-	(25 223 512)	(384 392)	(38 485 286)	(64 093 190)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	(99 382 769)	-	99 382 769	-
Zostatok k 31. decembru 2016	93 370 620	50 385 954	73 126	99 382 769	243 212 469
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1. januáru 2015	34 909 854	149 377 703	-	-	184 287 557
Odpisy	5 912 891	38 949 963	-	-	44 862 854
Presuny	-	8 717 720	-	-	8 717 720
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	(38 111 878)	-	38 111 878	-
Zostatok k 31. decembru 2015	40 822 745	141 498 068	-	38 111 878	220 432 691
Zostatok k 1. januáru 2016	40 822 745	141 498 068	-	38 111 878	220 432 691
Odpisy	5 914 437	21 416 774	-	-	27 331 211
Vyradenia	-	(23 250 445)	-	(38 111 878)	(61 362 333)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	(90 629 268)	-	90 629 268	-
Zostatok k 31. decembru 2016	46 737 182	49 035 119	-	90 629 268	186 401 569
Zostatková hodnota					
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
Zostatok k 1. januáru 2016	52 499 036	12 361 824	-	373 408	65 234 268
Zostatok k 31. decembru 2016	46 633 438	1 350 835	73 126	8 753 501	56 810 900

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škody do výšky 161 656 446 EUR (31. december 2015: 177 000 000 EUR).

Záložné právo

K 31. decembru 2016 ani k 31. decembru 2015 nie je žiaden majetok predmetom záložného práva.

Testovanie majetku na zníženie hodnoty za účtovné obdobie končiace 31. decembrom 2016

Počas účtovného obdobia končiaceho 31. decembrom 2015 sa manažment Spoločnosti rozhodol vzhľadom na zvýšenú konkurenciu a potrebu výroby produktov pri nižších nákladoch ukončiť činnosť jednej výrobnéj divízie (indikátor znehodnotenia).

Výrobná divízia, ktorej činnosť bola ukončená, sa nachádzala v hlavnej budove. Spoločnosť sa preto rozhodla otestovať túto budovu na zníženie hodnoty. Účtovná hodnota budovy k 31. decembru 2016 dosahuje 27 550 021 EUR a predstavuje významnú súčasť všetkých stavieb.

Pre potreby vykonaného testu na zníženie hodnoty majetku ako návratná hodnota bola určená reálna hodnota znížená o náklady na vyradenie tohto majetku vypočítaná prostredníctvom oceňovacej techniky na základe príjmov (diskontované peňažné toky plynúce z prenájmu). Základné predpoklady využité pri testovaní na zníženie hodnoty majetku boli: nájomné a yield. Na základe prieskumu trhu priemerný yield dosahuje 7,50% a priemerná výška nájomného bola stanovená vo výške 6,25 EUR za meter štvorcový na mesiac.

Na základe vykonaného testu nebola identifikovaná žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku. Spoločnosť neviduje žiadny iný významný majetok v súvislosti so zatvorením tejto výrobnéj divízie.

Spoločnosť vykonala analýzu citlivosti so zameraním na zmenu nájomného a yield-u. Zvýšenie yield-u o 10% by nespôsobila vznik straty zo zníženia hodnoty. V dôsledku zníženia nájomného o 10% by nevznikli významné straty zo zníženia hodnoty.

13. Nehmotný majetok

V celých eurách	Softvér
Obstarávacia hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2015	1 899 335
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2015	1 899 335

Zostatok k 1. januáru 2016	1 899 335
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2016	1 899 335

Oprávky a opravné položky

Zostatok k 1. januáru 2015	1 864 679
Odpisy	11 509
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2015	1 876 188

Zostatok k 1. januáru 2016	1 876 188
Odpisy	10 013
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2016	1 886 201

Zostatková hodnota

Zostatok k 1. januáru 2015	34 656
Zostatok k 31. decembru 2015	23 147

Zostatok k 1. januáru 2016	23 147
Zostatok k 31. decembru 2016	13 134

14. Odložený daňový (záväzok) / pohľadávka

V celých eurách	31. december 2016	31. december 2015
Dlhodobý hmotný majetok	2 548 214	3 171 159
Opravné položky k zásobám	4 294	2 343
Dotácie zo štátneho rozpočtu	(856 787)	(947 235)
Výdavky budúcich období	6 911	412 149
Odložená daňová pohľadávka	1 702 632	2 638 416

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

Počas rokov končiacich sa 31. decembrom 2010 a 2011 Spoločnosť získala dotáciu na obstaranie dlhodobého majetku a príspevok na vytvorenie nových pracovných miest. Pre účely účtovania je dotácia na obstaranie dlhodobého majetku vykazovaná vo výkaze komplexného výsledku počas celej predpokladanej doby životnosti majetku a časť týkajúca sa odpisov pred dátumom vykázania bola rozpustená do výkazu komplexného výsledku okamžite. Pre daňové účely bude celá dotácia rozpúšťaná v budúcich obdobiach v súlade s daňovou dobou odpisovania majetku. Rozdiel medzi účtovnou a daňovou hodnotou vyústil do odloženého daňového záväzku.

15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

V celých eurách

Finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

Iné záväzky

Závazky voči zamestnancom zo sociálneho poistenia

Finančné záväzky spolu

Nefinančné záväzky

Prijaté preddavky

Závazok z dane z pridanej hodnoty

Nefinančné záväzky spolu

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu

31. december 2016	31. december 2015
11 014 149	15 056 802
3 947 463	2 488 763
1 245 466	1 165 383
16 207 078	18 710 948
1 181 051	1 314 124
4 200	4 200
1 185 251	1 318 324
17 392 329	20 029 272

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien:

V celých eurách

	31. december 2016 Zostatok prepočítaný na EUR	%	31. december 2015 Zostatok prepočítaný na EUR	%
EUR	16 087 532	99%	18 582 404	99%
USD	118 366	1%	127 364	1%
KRW	1 180	0%	1 180	0%
	16 207 078	100%	18 710 948	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

Závazky po splatnosti

Závazky s dobou splatnosti do 3 mesiacov

Spolu

31. december 2016	31. december 2015
-	1 600
16 207 078	18 709 348
16 207 078	18 710 948

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

Zostatok na začiatku roka

Tvorba na ťarchu nákladov

Čerpanie

Zostatok na konci obdobia

31. december 2016	31. december 2015
51 176	69 416
49 396	57 140
(44 060)	(75 380)
56 512	51 176

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 2016	31. december 2015
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	1 249 508	1 334 155
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	7 558 562	8 808 070
Výnosy budúcich období spolu	8 808 070	10 142 225

Spoločnosti bola udelená štátna pomoc, ktorá bola podmienená obstaraním dlhodobého hmotného majetku. Dlhodobý hmotný majetok používaný od roku 2008 a s ním súvisiaca dotácia vykázaná ako výnos budúcich období 31 decembra 2016 vo výške 8 808 tisíc EUR, je rozpúšťaná počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

17. Vlastné imanie

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie k 31. decembru 2016 Spoločnosti je 83 105 491 EUR (31 december 2015: 83 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2016 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2015 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)
Samsung Display Co., Ltd., Kórejská republika	83 105 491	100%	83 105 491	100%
Spolu	83 105 491	100%	83 105 491	100%

Hlasovacie práva predstavujú vlastnícky podiel jednotlivých spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

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

Rozdelenie zisku predchádzajúcich období

Spoločnosť dosiahla zisk 240 814 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2015. Podľa slovenského Obchodného zákonníka sa časť tohto zisku presunula na zákonný rezervný fond (12 041 EUR). Spoločnosť dosiahla stratu 1 287 367 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2016, ktorá má byť vysporiadaná zo zákonného rezervného fondu kumulovaného za predchádzajúce obdobia.

18. Ukončované činnosti a dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok držaný na predaj

Na konci účtovného obdobia končiaceho 31. decembrom 2016 sa manažment Spoločnosti zaviazal prediť formy spoločnosti v rámci skupiny Samsung na začiatku roka 2017. Tento majetok spĺňa podmienky stanovené štandardom IFRS 5 pre klasifikáciu majetku do kategórie držaný na predaj. Očakávaná predajná cena je vyššia než účtovná hodnota. Nie je preto potrebná tvorba opravnej položky k majetku držaného na predaj.

Počas účtovného obdobia končiaceho 31. decembrom 2016 Spoločnosť uzavrela zmluvu o predaji všetkých týchto foriem so SAMSUNG Electronics Slovakia, s.r.o. Transakcia sa uskutoční v prvom štvrtroku roku 2017.

V celých eurách

Obstarávacia cena

Oprávky a opravné položky

Zostatková hodnota

31-December 2016

99 382 769

90 629 268

8 753 501

Ukončované činnosti

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

Spoločnosť vykázala divíziu ako ukončované činnosti činnosť so snahou predat' 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 výrobe. Tento majetok tiež spĺňa kritériá stanovené IFRS 5 pre klasifikáciu majetku určeného na predaj. Spoločnosť predala tento majetok v rámci skupiny Samsung počas účtovného obdobia 2016. Predajná cena bola vyššia ako účtovná hodnota. Neexistuje žiadny iný významný majetok alebo záväzky vo vzťahu k ukončovaným činnostiam.

Napriek tomu, že v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť klasifikovala divíziu ako ukončované činnosti, v bežnom účtovnom období ešte vznikala väčšina súvisiacich nákladov, ktoré sú alokované na divíziu klasifikovanú ako pokračujúca činnosť. Z uvedeného dôvodu sa Spoločnosť rozhodla zverejniť výnosy a náklady predchádzajúceho účtovného obdobia v plnom rozsahu. Takéto zverejnenie je v súlade s IFRS 5 vo vzťahu k ukončovaným činnostiam. Bolo potrebné, aby Spoločnosť prehodnotila alokáciu výnosov a nákladov segmentu, ktorá je klasifikovaná ako ukončované činnosti. Výnosy a náklady by nemali byť prezentované ako ukončované, keďže neprestali vznikať vo vzťahu k vyradeniu ukončovaných činností. Všeobecné režijné náklady týkajúce sa podnikania sa nealokujú na tieto ukončované činnosti.

Majetok vzťahujúci sa k ukončovaným činnostiam

V celých eurách

Budovy a zariadenia

31-December 2015

373 408

373 408

19. Tržby z predaja služieb

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

V celých eurách

Slovensko

Kórejská republika

Rok končiaci sa
31. decembra 2016

62 686 166

-

62 686 166

Rok končiaci sa
31. decembra 2015

63 646 602

13 401 624

77 078 226

20. Náklady na predaj

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
Odpisy	24 206 450	40 429 503
Provízie a servisné poplatky	18 006 257	7 571 397
Mzdové náklady	11 552 278	11 440 879
Spotreba materiálu	1 559 182	6 302 664
Opravy a údržby	1 334 725	1 374 112
Externé spracovanie	1 280 143	1 071 182
Energie	1 025 411	1 677 991
Poistenie	81 557	135 122
Nájom	65 205	299 461
Ostatné	834 757	671 122
	59 945 967	70 973 433

21. Administratívne a odbytové náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
Odpisy	3 134 770	4 439 756
Mzdové náklady	1 082 997	1 450 763
Provízie a servisné poplatky	1 059 925	1 095 626
IT služby	801 142	1 009 100
Dane a poplatky	364 223	611 066
Komunikačné náklady	240 917	279 445
Neskladovateľné dodávky	145 303	81 623
Nájom	72 118	102 558
Audit	147 670	190 215
Poistenie	53 739	109 958
Opravy a údržba	52 995	23 145
Náklady na reprezentáciu	50 105	48 862
Cestovné	14 234	46 195
Preprava	10 450	39 714
Náklady na odpis pohľadávok	6 911	-
Ostatné	310 733	271 220
	7 548 232	9 799 246

Členenie nákladov na služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
Audit účtovnej závierky	71 473	87 677
Iné uisťovacie služby	-	12 500
Daňové poradenstvo	26 157	46 838
Ostatné neaudítorské služby	50 040	43 200
	147 670	190 215

22. Ostatné výnosy a náklady

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

V celých eurách

Výnosy z prenájmu

Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
3 007 034	1 577 394
3 007 034	1 577 394

Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

V celých eurách

Zisk z predaja hmotného majetku

Výnos zo štátnej pomoci (Poznámka 16)

Výnosy z opravy LCD panelov

Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti

Strata z predaja neobežného majetku

Iné

Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti - netto

Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
1 563 266	11 015
1 334 155	2 320 571
52 166	93 699
2 949 585	2 425 285
(183 076)	-
(123 874)	(226 459)
(306 950)	(226 459)
2 642 637	2 198 826

23. Finančné výnosy a náklady

in Euro

Nákladové úroky

Výnosové úroky

Čisté úrokové výnosy / (náklady)

Kurzové straty

Kurzové zisky

Čisté kurzové zisky / (straty)

(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto

Čisté finančné výnosy / (náklady)

V členení na:

Finančné výnosy

Finančné náklady

Rok končiaci sa 31-December-2016	Rok končiaci sa 31-December-2015
-	-
257	1
257	1
(82 653)	(258 457)
11 521	228 009
(71 132)	(30 450)
30 642	20 776
(40 233)	(9 683)
42 420	248 776
(82 653)	(258 457)

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

24. Náklad dane z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
Splatná daň z príjmov		
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	(1 152 988)	-
Bežný daňový náklad	-	391 764
Splatná daň spolu	(1 152 988)	391 764
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(935 784)	(590 489)
Spolu náklad dane z príjmu vo výkaze komplexného výsledku	(2 088 772)	198 725

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31-December-2016	%	Rok končiaci sa 31-December-2015	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	801 404		42 089	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby	176 309	22%	9 260	22%
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	1 152 988	144%		
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	-	95%	391 764	931%
Zmena dočasných rozdielov	935 784	-	(590 489)	(14 030%)
Spolu náklad dane z príjmu vo výkaze komplexného výsledku	2 088 772	261%	198 725	%

25. Investičné povinnosti

K 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015 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 2016	31. december 2015
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	23 190	47 119
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	27 786	31 734
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	-	-
	50 976	78 853

Lízing ako prenajímateľ

K 31. decembru 2016 Spoločnosť prenajíma položky svojho dlhodobého hmotného a nehmotného majetku svojim dodávateľom. Spoločnosť ocenila dlhodobý hmotný a nehmotný majetok a na základe toho vypočítala nájomné. Súvisiace príjmy z prenájmu v roku 2016 dosahovali 2 072 641 EUR (31. december 2015: 1 041 840 EUR).

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 týmito spojené.

28. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

Kľúčový manažment predstavuje jedného štatutárneho zástupcu, ktorý má právomoc a zodpovednosť za plánovanie, vedenie a kontrolu nad aktivitami Spoločnosti. Odmena zaplatená, alebo dlžná, kľúčovému manažmentu, alebo materskej spoločnosti za služby vykonávané kľúčovým manažmentom je zahrnutá v rámci administratívnych nákladov vo výkaze ziskov a strát v sume 105 tisíc EUR (2015: 196 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
Samsung Semiconductor Europe GmbH	42 000	42 000
Samsung Electronics Slovakia, s. r. o.	62 686 166	63 672 593
SAMSUNG DISPLAY CO., LTD.	21 165	13 472 524
SAMSUNG ELECTRONICS HUNGARIAN	220 821	13 285
SAMSUNG DISPLAY VIETNAM CO., LTD.	1 206 392	-
SAMSUNG INTERNATIONAL INC.	-	11 006
SAMSUNG ELECTRONICS EGYPT S.A.E	21 398	2 600
Predaje spolu	64 197 942	77 214 008

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2016	Rok končiaci sa 31. decembra 2015
SAMSUNG ELECTRONICS CO., (materiál, dlhod.majetok, ost.sluzby)	520 101	619 109
SEMES.CO.,LTD (materiál, ost.sluzby)	-	383
SAMSUNG Vietnam (dlhodobý majetok)	183 076	-
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (pokladnica, úrok, ost.sluzby)	3 540	5 695
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.	56 861 183	66 624 436
SAMSUNG SDS EUROPE LTD. (IT služby, ost.sluzby)	-	637 297
SAMSUNG DISPLAY CO., (materiál, majetok, ost.sluzby)	74 714	1 414 980
SAMSUNG SDI CO.,LTD.	-	44 399
SAMSUNG ELECTRONICS HUNGARY LTD.	-	2 750 819
SAMSUNG INTERNATIONAL INC(SAMEX)	-	20 390
Nákupy spolu	57 642 614	72 117 506

Časť transakcií so spriaznenými osobami patrí k súvahovým účtovným operáciám. Ostatné transakcie so spriaznenými osobami slúžia výhradne pre účely konsolidácie Samsung Electronics Co., Ltd.

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. kupuje materiál a následne ho predáva a dodáva Spoločnosti. Pre Spoločnosť to predstavuje náklad. V ďalšom kroku Spoločnosť okamžite predáva ten istý materiál subdodávateľom na spracovanie za rovnakú cenu ako bola nákupná cena (nevzniká žiadna marža). Pre Spoločnosť tento predaj predstavuje výnosy.

Subdodávatelia spätne predajú spracovaný materiál, ktorý predtým kúpili od Spoločnosti. Pre Spoločnosť to predstavuje náklad. Následne Spoločnosť predá spracovaný materiál kúpený od subdodávateľa Spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. bez marže. Pre Spoločnosť to predstavuje výnosy.

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

V celých eurách

	31. december 2016	31. december 2015
Pohľadávky z obchodného styku	16 633 073	16 560 386
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	-	52 995
Cash pooling v rámci skupiny, netto	35 658 802	29 105 150
Pohľadávky spolu	52 291 875	45 718 531

V celých eurách

	31. december 2016	31. december 2015
Závazky z obchodného styku	1 891 500	4 617 742
Ostatné záväzky v rámci skupiny	283 387	227 398
Závazky spolu	2 174 887	4 845 140

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 2015: 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 2016

<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	17 392 329	17 392 329	-	-
		17 392 329	17 392 329	-	-

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	-	-

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 prispôsobovania 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 vykazaných aktív a pasív Spoločnosť používa forwardové kontrakty.

Ak by k 31. decembru 2016 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 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).

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 2015: 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 2016.

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 zostavená pre vydanie 24. januára 2017.



Hyuk Chang Kwon

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