

Daejung Europe s.r.o., Dubnica nad Váhom

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVENÁ V
SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI PRE FINANČNÉ
VÝKAZNÍCTVO V ZNENÍ PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU**

k 31. decembru 2016

Obsah

Správa nezávislého audítora	3
Výkaz finančnej situácie	5
Výkaz komplexného výsledku	7
Konsolidovaný výkaz pohybov vo vlastnom imaní	9
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	10
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	11
Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky predstavenstvom spoločnosti	25

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
ku
konsolidovanej účtovnej závierke

k 31. decembru 2016
spoločnosti

Daejung Europe s.r.o., Dubnica nad Váhom

Vypracovaná v súlade
s Medzinárodnými štandardami finančného vykazovania
schválené v Európskej únii

D.E.A. CONSULT
TRENČÍN, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy

Spoločníkom a štatutárnym zástupcom
spoločnosti

Daejung Europe s.r.o.
Obchodná 4063/41, 018 41 Dubnica nad Váhom, Slovenská republika
IČO: 36 840 611

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti **Daejung Europe s.r.o., Dubnica nad Váhom** a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2016, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny 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 prepisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny 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 skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 skupiny.
- 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 skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej 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 skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

D.E.A. CONSULT
TRENČÍN, s.r.o.**Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Trenčíne, dňa 29.09.2017

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.
Braneckého 8, 911 01 Trenčín
Licencia č. 113 SKAU

Ing. Daniela Štefancová, štatutárny audítor
Licencia č. 20 SKAU



Výkaz finančnej situácie k 31. decembru 2016 (v EUR)

Názov položky	číslo poznámky	Bežné účtovné obdobie 2015	Bežné účtovné obdobie 2016
a	b	2	3
SPOLU MAJETOK		14 534 643	26 703 519
Neobežný majetok		7 034 417	18 651 915
Dlhodobý nehmotný majetok	7	19 078	9 781
Dlhodobý hmotný majetok	6	7 015 002	18 642 134
Dlhodobý finančný majetok, z toho:	8	337	-
Ostatný majetok, Goodwill	5	-	-
Obežný majetok		7 500 226	8 051 604
Zásoby	4	2 338 337	2 776 594
Krátkodobé pohľadávky	3	5 094 597	5 016 775
peniaze a peňažné ekvivalenty	2	44 076	207 094
Ostatný majetok		23 216	51 141
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		14 534 643	26 703 519
Vlastné imanie	13	1 330 663	918 951
Základné imanie		1 000 000	1 000 000
Kapitálové fondy		-	-
Rezervné fondy a ostatné fondy tvorené zo zisku		100 000	100 000
Výsledok hospodárenia minulých rokov		48 892	- 522 454
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-)		181 771	341 406
Záväzky celkom		13 203 979	25 784 568
Dlhodobé záväzky, úvery a rezervy	12	2 702 689	11 318 215
Odložený daňový záväzok	9	19 404	21 385
Krátkodobé záväzky, úvery a rezervy	10	10 481 886	14 444 969
ostatné záväzky		-	-

Konsolidovanú súvahu je potrebné čítať spolu s poznámkami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku k 31. decembru 2016 (v EUR)

Názov položky	číslo poznámky	Bežné účtovné obdobie 2015	Bežné účtovné obdobie 2016
a	b	2	3
Výnosy z prevádzkovej činnosti celkom		41 084 308	48 148 616
Tržby celkom, z toho:		40 044 016	44 456 616
tržby z predaja tovaru		3 847 364	4 612 704
tržby z predaja vlastných výrobkov		36 118 847	39 796 915
tržby z poskytnutých služieb a zákazkovej výroby		77 805	46 997
Ostatné prevádzkové výnosy celkom, z toho:		1 040 292	3 692 000
Náklady na prevádzkovú činnosť celkom		40 523 837	47 537 490
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	14	4 551 355	1 345 676
Spotreba materiálu a energie		27 893 490	33 622 178
Osobné náklady	15	3 845 001	4 659 913
Náklady na služby		2 025 799	2 663 560
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku		1 106 595	1 651 439
Ostatné prevádzkové náklady		1 101 597	3 594 725
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti pred zdanením (+/-)		560 471	611 126
Finančné výnosy		15 035	53 779
Finančné náklady		146 956	264 581
Výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností pred zdanením (+/-)		428 550	400 324
Daň z príjmov		246 779	58 917
Výsledok hospodárenia z pokračujúcich činností po zdanení (+/-)		181 771	341 406

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát je potrebné čítať spolu s poznámkami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania k 31. decembru 2016 (v EUR)

	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelené HV	Spolu
Zostatok k 31. decembru 2013	1 000 000	61 659	1 064 510	2 126 169
Zvýšenie zákonných rezervných fondov	-	38 341	-	38 341
vyplatenie podielov na zisku	-	-	(1 010 061)	(1 010 061)
oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-	-	-	-
Čistý zisk za obdobie	-	-	1 807 705	1 807 705
Zostatok k 31. decembru 2014	1 000 000	100 000	1 862 154	2 962 154
Zvýšenie zákonných rezervných fondov	-	-	-	-
vyplatenie podielov na zisku	-	-	(1 813 262)	(1 813 262)
Zvýšenie v súvislosti s obstaraním nových podielov	-	-	-	-
Čistý zisk za obdobie	-	-	181 771	181 771
Zostatok k 31. decembru 2015	1 000 000	100 000	230 663	1 330 663
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Zvýšenie zákonných rezervných fondov	-	-	-	-
vyplatenie podielov na zisku	-	-	(174 297)	(174 297)
Vykrytie straty dcérskej spoločnosti ostatnými KF	-	-	(578 821)	(578 821)
Čistý zisk za obdobie	-	-	341 406	341 406
Zostatok k 31. decembru 2016	1 000 000	100 000	(181 049)	918 951

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania je potrebné čítať spolu s poznámkami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov (Cash-flow) k 31. decembru 2016 (v EUR)

Názov položky	číslo poznámky	Bežné účtovné obdobie 2016	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2015
a	b	1	2
Hospodársky výsledok pred zdanením		400 324 €	428 550 €
Odpisy dlhodobého majetku	6,7	1 651 439 €	1 106 595 €
Zmena stavu rezerv		39 368 €	53 471 €
zmena stavu pohľadávok	3	77 822 €	- 2 560 642 €
zmena stavu záväzkov		4 150 944 €	5 739 291 €
zmena stavu zásob	4	- 438 256 €	- 390 786 €
Úroky účtované do nákladov netto		- 79 659 €	- 61 480 €
ostatný majetok		- 27 925 €	
kurzové náklady netto		- 170,00 €	- 58,00 €
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku	6,7	- €	5 834 €
Zaplatená daň z príjmu		- 58 917 €	- 246 779 €
Zaplatené úroky		- 182 221 €	- 79 670 €
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		5 532 748 €	3 982 658 €
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	6,7	9 297 €	4 981 €
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	6,7	- 11 627 132 €	- 3 137 590 €
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	8	- €	337 €
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	6,7	2 882 392 €	115 143 €
Peňažné toky z investičnej činnosti		- 8 735 443 €	- 3 017 129 €
Príjmy z prijatých úverov a ostatných záväzkov	12	3 540 010 €	809 507 €
vyplatené dividendy a podiely na zisku		- 174 297 €	- 1 813 262 €
Peňažné toky z finančných činností		3 365 713 €	- 1 003 755 €
Zmena stavu peňažných prostriedkov a ekvivalentov		163 018 €	- 38 227 €
Peňažné prostriedky a ekvivalenty na začiatku obdobia		44 076 €	82 303 €
Peňažné prostriedky a ekvivalenty na konci obdobia	2	207 094 €	44 076 €

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov je potrebné čítať spolu s poznámkami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2016

Všeobecné údaje

Spoločnosť Daejung Europe s.r.o. a jej dcérska spoločnosť Daejung Hungary Kft. sa zaoberá prevažne výrobou výrobkov z gumy, výrobou plastových výrobkov, výrobou vstrekovacích foriem pre plastové výrobky.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti za rok končiaci 31. decembra 2016 zahŕňa dcérku spoločnosť Daejung Hungary Kft., H-2071 Páty, Budapest M1 Ipari Park 0161/26. Konsolidovaná účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania platných v Európskej únii je za menšiu skupinu podnikov a je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky za najväčšiu skupinu, ktorá je zostavovaná podľa iných účtovných predpisov, nie podľa Medzinárodných štandardov finančného vykazovania v EU.

Štruktúra majiteľov a ich podiel na základnom imaní

K 31. decembru 2016 je jediným spoločníkom spoločnosti Daejung Europe s.r.o. spoločnosť Daejung High Polymer IND. Co., Ltd. Výška majetkového vkladu je 1.000.000 EUR, čo predstavuje 100% podiel na základnom imaní spoločnosti Daejung Europe s.r.o.

Spoločnosť Daejung Europe s.r.o. nie je neobmedzený ručiteľom v žiadnej spoločnosti.

1. Dôležité účtovné zásady

Dôležité účtovné zásady prijaté pri vypracovaní tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú uvedené nižšie.

a) Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EU s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2010 a neskôr.

b) Vyhlásenie o súlade

Priložená individuálna účtovná závierka spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Spoločnosť aplikuje všetky štandardy IFRS a interpretácie vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výborom pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) v znení prijatom EÚ, ktoré boli účinné k 31. decembru 2014.

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie relevantné pre jej činnosť, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB a boli schválené na používanie v rámci EÚ a ktoré nadobudli účinnosť k 1. 1. 2014 alebo skôr.

Prijatie týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií nemalo vplyv na účtovnú závierku spoločnosti. Spoločnosť neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka.

c) *Východiská na zostavenie*

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná podľa zásady historických obstarávacích cien a nie je súčasťou štatutárnej účtovnej závierky Skupiny, ktorá bola vypracovaná samostatne v súlade so slovenskou legislatívou.

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v mene EUR.

d) *Zásady konsolidácie*

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť priamy alebo nepriamy kontrolný vplyv na finančné a prevádzkové riadenie daných spoločností tak, aby dosiahla úžitok z ich činností. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa vzniku kontrolného vplyvu až do dňa zániku tohto vplyvu.

Vlastné imanie a podiel na hospodárskom zisku, ktorý patrí iným spoločníkom, sú vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke samostatne.

Do konsolidácie vstupuje dcérska spoločnosť Daejung Hungary Kft., H-2071 Páty, Budapest M1 Ipari Park 0161/26, v ktorej vlastní spoločnosti Daejung Europe s.r.o., Dubnica nad Váhom 100 % podielu na jej základnom imaní.

e) *Majetkové účasti v spoločnostiach a pridružených spoločnostiach*

Do konsolidácie vstupuje dcérska spoločnosť Daejung Hungary Kft., H-2071 Páty, Budapest M1 Ipari Park 0161/26, v ktorej vlastní spoločnosti Daejung Europe s.r.o. Dubnica nad Váhom 100% podielu na jej základnom imaní.

Pridružené spoločnosti, ktoré vstupujú do konsolidácie podnikov, nie sú žiadne.

f) Peňažné prostriedky

Peňažné prostriedky na súvahe sa skladajú z peňazí a peňažných ekvivalentov v hotovosti a peňazí na účtoch v bankách (aktívne zostatky). Peňažné roztiedky vo výkaze o peňažných tokoch obsahujú aj kontokorentné (pasívne) zostatky na bankových účtoch.

g) Pohľadávky

Pohľadávky sú uvedené v ich očakávanej realizovateľnej hodnote, po zohľadnení opravných položiek.

h) Zásoby

Zásoby sú uvedené v obstarávacej cene, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je tvorená odhadovanou obvyklou predajnou cenou, zníženou o odhadované náklady spojené s dokončením zásob a odhadované odbytové náklady.

Cena materiálu je určená použitím metódy FIFO (first-in, first-out) a obsahuje cenu obstarania zásob a vedľajšie náklady obstarania, ktoré vznikli pri ich uvedení do terajšieho stavu a umiestnenia.

Nedokončená a hotová výroba je uvedená vo vlastných nákladoch výroby, ktoré obsahujú materiál, mzdové náklady a výrobnú réžiu, a to v závislosti od stavu rozpracovanosti.

i) Dlhodobý hmotný majetok

Majetok, prevádzkové budovy a zariadenia sú ocenené v obstarávacích cenách znížených o oprávky (podľa tabuľky uvedenej nižšie) a o stratu zo zníženia hodnoty (viď písmeno (i)). Náklady na investície vytvorené vlastnou činnosťou obsahujú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením investičného majetku až do momentu jeho zaradenia do používania.

Odpisy sú uskutočňované lineárnou a zrýchlenou metódou počas odhadovanej doby životnosti jednotlivých položiek majetku nasledovne:

Investičný majetok	Metóda odpisovania	Doba odpisovania
Nehmotný majetok	lineárna	5 rokov
Budovy a infraštruktúra	lineárna	20 rokov
Stroje a zariadenia	lineárna	4-6 rokov
Ostatný investičný majetok	lineárna	4 roky

Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy bol majetok zaradený do užívania, v prípade investičného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, dňom kedy je majetok dokončený a môže sa začať používať. Pozemky sa neodpisujú. Výdavky na opravu a údržbu majetku, ak boli použité na zabezpečenie a udržanie budúceho ekonomického prospechu z daného majetku, sú považované za náklady v období ich vzniku.

Finančné náklady, zahŕňajúce úroky a kurzové straty z úverov a pôžičiek na financovanie tvorby investičného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, sú premietnuté priamo do nákladov.

j) *Zníženie hodnoty aktív*

Ku každému závierkovému dňu je účtovná hodnota Skupinových aktív, iných ako zásob a odloženej dane, posudzovaná, či neexistujú dôvody zníženia hodnoty týchto aktív. Ak dôvody existujú, hodnota aktív je upravená. Strata zo zníženia hodnoty je vykázaná vždy, keď je účtovná hodnota aktív vyššia ako jej realizovateľná hodnota. Straty zo zníženia hodnoty sú zúčtované vo výkaze ziskov a strát.

k) *Leasing majetku*

Nájom investičného majetku, pri ktorom Skupina na seba preberá všetky riziká a výhody z vlastníctva, je považovaný za finančný leasing. V opačnom prípade sa leasing považuje za operatívny a jeho leasingové splátky sa považujú za náklad. Investičný majetok obstaraný finančným leasingom je zaúčtovaný vo výške jeho reálnej hodnoty alebo súčasnej hodnoty splátok na začiatku nájmu, podľa toho, ktorá je nižšia. Takto určená hodnota je znížená o oprávky a o zníženie hodnoty. Úroková časť finančného leasingu je zúčtovaná priamo do nákladov pri použití efektívnej úrokovej miery.

l) *Finančné investície*

Ostatné investície, ktoré sú majetkom Skupiny, sú považované za investície k dispozícii na predaj a sú evidované v reálnej hodnote.

m) *Dlhodobý nehmotný majetok*

Software, patenty a licencie sú aktivované a odpisované rovnomerne najneskôr do 5 rokov.

n) *Úročené pôžičky*

Úročené pôžičky sú prvotne vykázané v obstarávacej cene zníženej o príslušné náklady vyplývajúce z obstarania pôžičky. V nadväznosti na prvotné rozlíšenie sú úročené pôžičky uvedené v hodnote pri splatení s uvedením rozdielu medzi obstarávacou a umorenou hodnotou. Tento rozdiel, založený na efektívnej úrokovej miere, je zúčtovaný vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania pôžičky.

o) *Záväzky z obchodného styku*

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú vedené v ich nominálnej hodnote.

p) *Rezervy*

Rezervy sú vykázané v súvahe vtedy, keď má Skupina zákonnú, respektíve implicitnú povinnosť, ktorá vyplýva z minulosti a zároveň je pravdepodobný úbytok ekonomického prospechu na krytie týchto povinností. V prípade, ak je táto povinnosť významná, rezerva sa vypočíta ako diskontované očakávané

budúce peňažné toky pred zdanením, ktoré zohľadňujú súčasnú trhovú hodnotu peňazí a prípadné riziká vyplývajúce z daných záväzkov.

q) *Cudzia mena*

Transakcie v cudzích menách sú prepočítané do meny EUR výmenným kurzom platným v deň, ktorý predchádza uskutočneniu transakcie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sú aktíva a pasíva v cudzej mene prepočítané výmenným kurzom platným v ten deň. Výsledné kurzové rozdiely, realizované i nerealizované, sú zohľadnené ako výnos alebo náklad za dané obdobie.

r) *Vykazovanie výnosov*

V súvislosti s predajom tovaru a služieb sú výnosy vykázané, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia výrobkov a tovaru.

s) *Čisté úrokové náklady*

Čisté finančné náklady zahŕňajú úroky platené z úverov a pôžičiek, ako aj úroky prijaté z prostriedkov investovaných mimo Skupiny.

t) *Daň z príjmov*

Daň z príjmov za bežný rok pozostáva zo splatnej dane a zo zmeny stavu odloženej dane. Splatná daň je vypočítaná na základe zdaniteľného príjmu za rok s použitím platnej sadzby dane bežného roku a prípadných úprav dane z predošlých rokov.

Odložená daň je vypočítaná použitím metódy záväzkov zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou pre účely finančného vykazovania a sumami použitými pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely nie sú vykázané: konsolidačný rozdiel neodpočítateľný pre daňové účely a počiatočné vykazovanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk.

Odložené daňové záväzky súvisiace s investíciami do dcérskych spoločností nie sú zúčtované, nakoľko Spoločnosť je schopná kontrolovať obdobie vyrovnania týchto dočasných rozdielov a neočakáva, že tieto rozdiely budú v dohľadnej dobe vyrovnané.

Odložená daň je vypočítaná na základe sadzby dane, ktorá sa očakáva ako platná v čase, keď bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok uhradený. Vplyv zmeny daňovej sadby na odloženú daň je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát, okrem prípadov, keď sa týka položiek účtovaných v minulosti priamo do vlastného imania.

Odložená daňová pohľadávka sa rozoznáva iba v prípade, že sú pravdepodobné budúce daňové zisky, oproti ktorým bude možné túto daňovú pohľadávkou zužitkovať. Odložená daňová pohľadávka je znížená, pokiaľ už nie je pravdepodobné, že daňový pôžitok nebude využitý.

u) Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných postupov Skupiny, ktoré sú opísané v predchádzajúcej časti, Skupina prijala nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje riziko možných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Ekonomická životnosť

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa odpisuje podľa odhadovanej reálnej ekonomickej životnosti. Odpisy sa účtujú rovnomerne. Rozdiely medzi odhadovanou a skutočnou životnosťou môžu mať na túto účtovnú závierku významný vplyv.

2. Peňažné prostriedky a ekvivalenty

V EUR	2016	2015
Peniaze v pokladni	3.124	5.795
Ceniny	10.098	5.316
Bankové účty	193.872	32.965
Spolu	207.094	44.076

3. Pohľadávky

V EUR	2016	2015
Pohľadávky z obchodného styku	3.650.835	3.292.909
Daňové pohľadávky	320.222	373.042
Ostatné pohľadávky	105.035	1.129.971
Pohľadávky v skupine	940.683	298.675
Spolu	5.016.775	5.094.597

4. Zásoby

V EUR	2016	2015
Materiál	1.897.967	1.991.988
Výrobky	392.892	279.442
Tovar	46.206	66.907
Nedokončená výroba	439.529	-
Spolu	2.776.594	2.338.337

K zásobám materiálu je tvorená opravná položka vo výške 27 EUR z dôvodu prechodného znehodnotenia zásob, vypočítaná na základe odborného technického odhadu.

Na zásoby je zriadené záložné právo, na základe ktorého má účtovná jednotka obmedzené právo nakladať s nimi. Hodnota zriadeného záložného práva na zásoby je vo výške 700.000 EUR.

5. Ostatný majetok – Goodwill

K uvedenému majetku nie sú údaje.

6. Dlhodobý hmotný majetok

V EUR	2016	2015
Pozemky	920.016	920.016
Stavby	8.521.091	1.470.993
Stroje a zariadenia	7.728.404	4.143.611
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	1.472.623	480.382
Spolu	18.642.134	7.015.002

Na dlhodobý hmotný majetok (pozemky a stavby) je zriadené záložné právo bankou, na základe ktorého má účtovná jednotka obmedzené právo nakladať s týmto majetkom. Hodnota zriadeného záložného práva je 9.382.603 EUR.

7. Dlhodobý nehmotný majetok

V EUR	2016	2015
Software	9.781	19.078
Iný nehmotný majetok	-	-
Spolu	9.781	19.078

8. Finančné investície

Finančné investície predstavujú majetkový vklad do dcérskej spoločnosti, sú oceňované metódou vlastného imania ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V roku 2015 vznikol rozdiel v ocenení vo výške 337 EUR, ktorý vznikol v dôsledku prepočtu finančnej investície kurzom ECB ku dňu zostavenia účtovanej závierky. Vklad do základného imania dcérskej spoločnosti je vykonaný v mene HUF.

9. Odložené daňové pohľadávky a záväzky

V EUR	2016	2015
Odložený daňový záväzok	21.385	19.404
Odložená daňová pohľadávka	-	-
Spolu	21.385	19.404

Základňu pre výpočet odloženej dane tvorí:

- dočasný rozdiel medzi účtovnými odpismi a daňovými odpismi, kde $DO > ÚO$,
- tvorba opravných položiek k zásobám
- tvorba rezervy nezahrňovanej do základu dane z príjmu
- neuhradené záväzky bežného obdobia, podmienené zaplatením
- uhradené záväzky z minulých období, podmienené zaplatením

10. Záväzky a rezervy

Rezervy

V EUR	2016	2015
Dlhodobé rezervy	13.691	-
Krátkodobé rezervy	132.890	107.213
Spolu	146.581	107.213

Krátkodobé záväzky

V EUR	2016	2015
Záväzky z obchodného styku	7.997.866	4.665.939
Záväzky voči spoločníkom	2.065.155	1.313.270
Záväzky voči zamestnancom	212.205	180.814
Záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni	297.993	98.077
Záväzky voči daňovému úradu	293.343	203.986
Ostatné záväzky	266.322	332.097
Záväzky voči podnikom v skupine	1.010.249	2.371.057
Spolu	12.143.133	9.165.240

Dlhodobé záväzky

V EUR	2016	2015
Záväzky zo sociálneho fondu	10.348	18.012
Iné dlhodobé záväzky	2.142.506	393.875
Spolu	2.152.854	411.887

11. Údaje o výrobe

Tržby za vlastné výkony sú dosahované z predaja vlastných výrobkov, okrem iného najmä z klimatizačných jednotiek a gumových výrobkov. Účtovanie o výrobe je v ocenení vlastných nákladov výroby so zohľadnením miery zisku. Hotové výrobky sú účtované ako samostatný druh zásob na účte 123 – Výrobky.

Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob sa porovnáva na konci účtovného obdobia. Ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary a pod.

Hodnotové ukazovatele stavu výrobkov sú uvedené v bode 4. týchto poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

12. Úročené úvery a pôžičky

<i>V EUR</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Krátkodobé bankové úvery	2.168.946	1.209.433
Dlhodobé bankové úvery	9.151.668	2.290.802
Spolu	11.320.614	3.500.235

Forma zabezpečenia úverov:

Kontokorentný úver – blankozmenka, záložné právo na pohľadávky z účtu, záložné právo na zásoby, poistenie zásob a ich vinkulácia v prospech banky, garancia materskej spoločnosti

Dlhodobé úvery – záložné právo na nehnuteľné a hnutel'né veci, záložné právo na existujúce a budúce pohľadávky, blankozmenka a dohoda o vyplňovacom práve, vinkulácia poistenia hnutel'ných a nehnuteľných vecí v prospech banky, garancia materskej spoločnosti

13. Vlastné imanie

	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelené HV	Spolu
Zostatok k 31. decembru 2013	1 000 000	61 659	1 064 510	2 126 169
Zvýšenie zákonných rezervných fondov	-	38 341	-	38 341
vyplatenie podielov na zisku	-	-	(1 010 061)	(1 010 061)
oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	-	-	-	-
Čistý zisk za obdobie	-	-	1 807 705	1 807 705
Zostatok k 31. decembru 2014	1 000 000	100 000	1 862 154	2 962 154
Zvýšenie zákonných rezervných fondov	-	-	-	-
vyplatenie podielov na zisku	-	-	(1 813 262)	(1 813 262)
Zvýšenie v súvislosti s obstaraním nových podielov	-	-	-	-
Čistý zisk za obdobie	-	-	181 771	181 771
Zostatok k 31. decembru 2015	1 000 000	100 000	230 663	1 330 663
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Zvýšenie zákonných rezervných fondov	-	-	-	-
vyplatenie podielov na zisku	-	-	(174 297)	(174 297)
Vykrytie straty dcérskej spoločnosti ostatnými KF	-	-	(578 821)	(578 821)
Čistý zisk za obdobie	-	-	341 406	341 406
Zostatok k 31. decembru 2016	1 000 000	100 000	(181 049)	918 951

V bežnom účtovnom období bolo rozhodnuté o krytí straty v dcérskej spoločnosti materskou spoločnosťou. Rozhodnutie o krytí straty bolo v jej dosiahnutej hodnote 576.903 EUR. Vo výkaze vlastného imania je uvedená hodnota vo výške 578.821 EUR, pričom rozdiel vo výške 1.918 EUR predstavuje kurzový rozdiel z prepočtu meny EUR a HUF.

14. Nakúpené služby

V EUR	2016	2015
Preprava	606.607	305.426
Prenájom	466.399	433.616
Služby agentúrneho zamestnania	588.123	380.754
Technical Supply	324.000	240.000
Opravy a udržiavanie	154.516	87.853
Management Fee	83.000	78.000
Ostatné	440.915	500.150
Spolu	2.663.560	2.025.799

15. Mzdové náklady

<i>V EUR</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Mzdové náklady	3.390.747	2.752.564
Sociálne a zdravotné poistenie	1.067.064	904.641
Sociálne náklady na zamestnancom	202.102	187.796
Spolu	4.659.913	3.845.001

16. Daň z príjmov

<i>V EUR</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Daň z príjmov splatná	56.937	252.657
Daň z príjmov odložená	1.980	- 5.878
Spolu	58.917	246.779

17. Transakcie medzi spriaznenými osobami

Spriaznená osoba: Daejung Europe Ltd.	Bežné účtovné obdobie 2016	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2015
Zoznam transakcií:		
Manažérske poplatky	83.000	78.000

Spriaznená osoba: Daejung Moparts	Bežné účtovné obdobie 2016	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2015
Zoznam transakcií:		
Úroky z pôžičky		18.250

Spriaznená osoba: Daejung High Polymer	Bežné účtovné obdobie 2016	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2015
Zoznam transakcií:		
Transfery	324.000	240.000
Kúpa majetku, zásob	4.943.240	4.552.768
Predaj	3.998	62.582

18. Podiel čistého zisku

Podiel čistého zisku v spoločnosti s ručením obmedzeným je najvhodnejšie porovnať, koľko disponibilného zisku po zdanení pripadá na jedno EUR základného imania spoločnosti.

V EUR	2016	2015
Základné imanie	1.000.000	1.000.000
Disponibilný zisk po zdanení	341.406	181.771
Na 1 EUR Základného imania pripadá zisku:	0,34 EUR	0,18 EUR

19. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch, napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy.

Spoločnosť si nie je vedomá žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti náklad významného charakteru.

20. Finančné nástroje

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky pohybu úrokových sadzieb z úverov. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizika sa skupina sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu skupiny.

Skupina sa nezúčastňuje na obchodovaní s finančnými nástrojmi, neobchoduje s nimi, ani nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne účely.

Riziko nedobytných pohľadávok

Riziko nedobytných pohľadávok spočíva v tom, že dlžník alebo zmluvná strana zlyhá pri plnení zmluvných povinností.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a vystavenie sa riziku nedobytných pohľadávok je nepretržite sledované. Úverové hodnotenia sa vykonávajú pre všetkých zákazníkov požadujúcich úverový rámec nad určitú sumu. Skupina nevyžaduje zábezpeku v súvislosti s finančným majetkom. K 31. decembru 2014 nebola vo finančnom majetku žiadna významná koncentrácia rizika.

Úrokové riziko

Úrokové riziko spočíva v neistote výšky úrokových nákladov, ktoré sú závislé od pohyblivých úrokových sadzieb úverov (bod 12).

Vzhľadom na prevládajúce dlhodobé splatnosti úverov toto riziko pretrváva.

Kurzové riziko

Kurzové riziko vzniká v dôsledku zmien kurzov zahraničných mien na finančný majetok a záväzky. Tiež na transakcie vo vzťahu s dcérskou spoločnosťou so sídlom v Maďarsku, ktorá pri svojej účtovnej evidencii používa menu HUF.

Kurzové riziko je minimálne, nakoľko sa EUR stalo účtovnou menou skupiny a väčšina transakcií sa realizuje v tejto mene.

Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou a dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových prostriedkov.

21. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovaná závierka

Po dni 31.12.2016 nenastali významné udalosti, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17, ods. 5 Zákona o účtovníctve) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

22.Podniky v skupine

<http://www.daejungindia.com/Our-global-presence.html>



23.Porovnateľné údaje

Do konsolidácie k 31.12.2016 boli zahrnuté dve spoločnosti. Spoločnosti boli konsolidované metódou úplnej konsolidácie a majú zostavenú svoju účtovnú závierku ku dňu 31.12.2016.

Niektoré porovnateľné údaje boli preklasifikované tak, aby boli porovnateľné s údajmi uvedenými v konsolidovanej účtovnej závierke bežného roka.

Účtovné metódy a postupy aplikované konsolidovanými spoločnosťami v ich účtovných závierkach boli počas konsolidácie zjednotené a zhodujú sa s princípmi aplikovanými materskou spoločnosťou.

Štatutárny orgán spoločnosti Daejung Europe s.r.o. so sídlom v Dubnici nad Váhom zabezpečil zostavenie priloženej konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá pozostáva z konsolidovanej súvahy, výkazu ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, výkazu peňažných tokov, výkazu zmien vo vlastnom imaní a poznámok spoločnosti Daejung Europe s.r.o. a jej dcérskej spoločnosti. Štatutárny orgán spoločnosti schvaľuje priloženú konsolidovanú účtovnú závierku a zabezpečí jej zverejnenie podľa príslušných predpisov.

V Dubnici nad Váhom, 28. septembra 2017



Jun Hyong Dho, konateľ spoločnosti