

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2017

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



KPMG Slovensko spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 10
P.O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Samsung Display Slovakia, s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2017, 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 2017, 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 a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k 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 iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

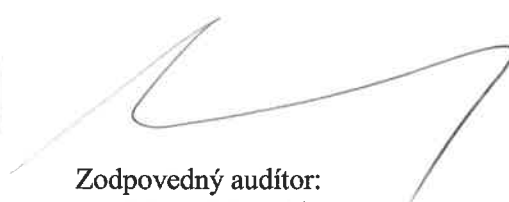
25. januára 2018

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 2017	6
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembrom 2017	7
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembrom 2017	8
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembrom 2017	9
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembrom 2017	10-46

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Výkaz o finančnej situácii
k 31. decembru 2017

v celých eurách

	Poznámka	31. december 2017	31. december 2016
Majetok			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	55 403 069	35 667 984
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	1 884 797	19 984 559
Daňové pohľadávky		710 158	1 544 752
Zásoby	12	107 017	991 269
Majetok držaný na predaj	20	-	8 753 501
Spolu obežný majetok		58 105 041	66 942 065
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	13	2 777 016	48 057 399
Investície v nehnuteľnostiach	14	38 041 825	-
Nehmotný majetok	15	2 022	13 134
Dlhodobé pohľadávky		1 780	5 031
Odložená daňová pohľadávka	16	1 780 709	1 702 632
Spolu neobežný majetok		42 603 352	49 778 196
Spolu majetok		100 708 393	116 720 261
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	17	594 506	17 392 329
Výnosy budúcich období- krátkodobá časť	18	1 260 140	1 249 508
Splatný daňový záväzok		-	-
Spolu krátkodobé záväzky		1 854 646	18 641 837
Výnosy budúcich období- dlhodobá časť	18	6 287 790	7 558 562
Spolu dlhodobé záväzky		6 287 790	7 558 562
Spolu záväzky		8 142 436	26 200 399
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	83 105 491	83 105 491
Zákonný rezervný fond		1 580 744	2 868 111
Nerozdelený zisk		7 879 722	4 546 260
Spolu vlastné imanie		92 565 957	90 519 862
Spolu vlastné imanie a záväzky		100 708 393	116 720 261

Poznámky na stranách 10 až 46 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 2017

v celých eurách

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2017	Rok končiaci 31. decembra 2016
Tržby z predaja služieb	21	20 227 544	62 686 166
Náklady na predaj	22	(15 311 428)	(59 945 967)
Hrubý zisk		4 916 116	2 740 199
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	24	772 281	3 007 034
Administratívne a odbytové náklady	23	(7 692 269)	(7 548 232)
Zisk z prevádzkovej činnosti		(2 003 872)	(1 800 999)
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	24	4 912 025	2 949 587
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	24	(346 927)	(306 950)
Finančné výnosy	25	5 029	42 420
Finančné náklady	25	(3 058)	(82 653)
Zisk pred zdanením		2 563 197	801 405
Daň z príjmu	26	(517 103)	(2 088 772)
Zisk / (strata) za obdobie		2 046 094	(1 287 367)
Zisk / (strata)		2 046 094	(1 287 367)
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		2 046 094	(1 287 367)

Poznámky na stranách 10 až 46 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

v celých eurách

		Základné imanie (Pozn. 19)	Zákonný rezervný fond (Pozn. 19)	Nerozdelený zisk	Spolu
	Poznámka				
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		83 105 491	2 868 111	4 546 260	90 519 862
Zostatok k 1. januáru 2017		83 105 491	2 868 111	4 546 260	90 519 862
Presun do zákonného rezervného fondu			(1 287 367)	1 287 367	-
Celkový komplexný výsledok za rok				2 046 094	2 046 094
Zostatok k 31. decembru 2017	19	83 105 491	1 580 744	7 879 722	92 565 957

Poznámky na stranách 10 až 46 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

v celých eurách

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2017	Rok končiaci 31. decembra 2016
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk / (Strata) za účtovné obdobie		2 046 094	(1 287 367)
Úpravy o:			
Odpis dlhodobého majetku	13,14,15	6 358 569	27 341 224
Zníženie hodnoty zásob, pohľadávok a dlhodobého hmotného majetku	10,12	441 209	15 777
Nákladové / (výnosové) úroky	25	(17)	(257)
Nerealizované kurzové straty		10	-
Nerealizované kurzové zisky		(847)	(2 249)
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého hmotného majetku	24	(3 316 571)	(1 380 189)
Náklad dane z príjmov	26	517 103	2 088 772
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu		6 045 550	26 775 711
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia)	10	18 824 920	3 890 712
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	17	(16 796 985)	(2 634 694)
(Úbytok) / prírastok časového rozlíšenia nákladov a výnosov zahrňujúce štátne dotácie	18	(1 260 140)	(1 334 155)
Úbytok / (prírastok) zásob	12	903 770	360 561
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		7 717 115	27 058 135
Daň (zaplatená) / vrátená	26	239 414	(2 743 186)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		7 956 529	24 314 949
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijaté úroky	25	17	257
Obstaranie dlhodobého majetku	13	(3 248 230)	(21 638 700)
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		15 026 769	3 726 654
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		11 778 556	(17 911 789)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Zníženie základného imania		-	-
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-	-
Čistý prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	9	19 735 085	6 403 160
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	9	35 667 984	29 264 824
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	9	55 403 069	35 667 984

Poznámky na stranách 10 až 46 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 svojím 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.

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba a predaj TFT LCD a LED panelov a modulov a prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku. 1. júna 2017 predala Spoločnosť výrobnú linku na LCD a LED panely spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. Od tohto dátumu zmenila Spoločnosť segment svojho podnikania z výrobnnej spoločnosti na spoločnosť poskytujúcu prenájom zariadení.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za obdobie od 1. januára 2017 do 31. mája 2017 bol 667, z toho 5 vedúcich zamestnancov. Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za obdobie od 1. júna 2017 do 31. decembra 2017 bol 8, z toho 1 vedúci zamestnanec. Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za rok 2016 bol 568, z toho 6 vedúcich zamestnancov.

Počet zamestnancov k 31. máju 2017 bol 784, z toho 5 vedúcich zamestnancov a k 31. decembru 2017 bol 7, z toho 1 vedúci zamestnanec (31. decembra 2016 to bolo 611 zamestnancov, z toho 6 vedúcich zamestnancov).

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 2017 do 31. decembra 2017. 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 končiace 31. decembrom 2017 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

spĺnila 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 2017 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25. januára 2018.

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 2016, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 22. marca 2017.

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 1 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 22. marca 2017 schválil spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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 obdobia.

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

- Poznámka 4d) – Investície v nehnuteľnostiach
- Poznámka 4j) – Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku
- Poznámka 4g) – Dlhodobý majetok držaný na predaj
- Poznámka 4i) – Zníženie hodnoty zásob
- Poznámka 4k) – Rezervy

Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

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 trhovú cenu 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 vyказuje sa vo výkaze ziskov a strát, vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti 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.

iv. Reklasifikácia do investícií v nehnuteľnostiach

Keď sa zmení účel používania nehnuteľnosti z nehnuteľnosti užíwanej vlastníkom na nehnuteľnosť držanú za účelom investície, majetok sa preцени na reálnu hodnotu a následne sa preklasifikuje. Spoločnosť používa model ocenenia v obstarávacej cene pre vykazovanie a oceňovanie investícií v nehnuteľnostiach a pokračuje v jeho odpisovaní na základe historickej odpisovej sadzby.

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 j).

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát 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) Investície v nehnuteľnostiach

Investície v nehnuteľnostiach sú držané s cieľom dosiahnuť príjmy z nájomného alebo zvýšenia hodnoty alebo oboje. Preto investície v nehnuteľnostiach vytvárajú peňažné toky vo veľkej miere nezávisle od ostatných aktív, ktoré má účtovná jednotka v držbe. To odlišuje investície v nehnuteľnostiach od dlhodobého majetku užívaného vlastníkom v rámci podnikania. Výroba alebo dodávky tovaru a služieb (prípadne vyžitie majetku na administratívne účely) generuje peňažné toky priraditeľné nielen dlhodobému majetku, ale aj iným aktívam

použitým vo výrobe alebo v procese dodávok. IAS 16 sa vzťahuje na dlhodobý hmotný majetok užívaný vlastníkom.

Investície v nehnuteľnostiach sa vykazujú ako majetok iba vtedy, ak:

- je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky, ktoré sú spojené s investíciami v nehnuteľnostiach, budú plynúť do Spoločnosti, a
- je možné spoľahlivo oceniť investície v nehnuteľnostiach.

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

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

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

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

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

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

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

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

e) 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 rozdelia 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.

f) 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 prenájatého majetku a vykazujú sa ako náklad počas doby prenájmu na rovnakom základe ako výnos z prenájmu tohto majetku.

g) 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 preceňovania majetku sú vykázané vo výkaze ziskov a strát.

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

h) 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. Vedenie 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 predáť 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 predáť 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 vyplývajúcej 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.

i) Zásoby

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

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

V prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou a nedokončenej výroby, hodnota obsahuje príslušný podiel výrobného režimu 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.

j) 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 plynie príjem peňažných prostriedkov a je do veľkej miery nezávislá od tokov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku.

Zníženie hodnoty vykazané 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 vykazané 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.

k) Rezervy

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

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.

l) 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.

m) Výnosy

i. Tržby z predaja služieb

Tržby z predaja služieb, ktoré sa týkajú spracovateľského poplatku za výrobu LCM panelov, 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.

Od 1. júna 2017 Spoločnosť rozšírila portfólio svojich činností zapísaných v Obchodnom registri a z výrobnjej spoločnosti sa transformovala na spoločnosť poskytujúcu prenájom.

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.

n) 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.

o) 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 súčiastiach 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 vymożiteľné 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.

p) 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.

q) 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.

r) 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 končiace 31. decembrom 2017 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

Predpokladaný dopad zavedenia IFRS 9 a IFRS 15

Od 1. januára 2018 je Spoločnosť povinná prijať IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi. Spoločnosť posúdila odhadovaný dopad, ktorý bude mať počiatočná aplikácia IFRS 9 a IFRS 15 na jej účtovnú závierku. Odhadovaný vplyv prijatia týchto štandardov na vlastné imanie Spoločnosti k 1. januáru 2018 vychádza z posúdení, ktoré boli doteraz vykonané, a je zhrnutý nižšie. Skutočný vplyv aplikácie štandardov k 1. januáru 2018 sa môže zmeniť, pretože nové účtovné zásady sa môžu meniť, až kým Spoločnosť nezverejní prvú účtovnú závierku, ktorá bude obsahovať dátum prvotnej aplikácie štandardov.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

Predpokladaný dopad prijatia IFRS 9 a IFRS 15

<i>V celých eurách</i>	Vykázané 31-december-2017	Odhadované úpravy v dôsledku IFRS 9	Odhadované úpravy v dôsledku IFRS 15	Odhadovaný upravený začiatkový stav 1-január-2018
Fondy	1 580 755	-	-	1 580 755
Nerozdelený zisk	7 879 722	-	-	7 879 722
Nekontrolovaný podiel	-	-	-	-

Odhadovaná úprava (bez dane) začiatkových stavov vlastného imania Spoločnosti k 1. januáru 2018 je 0 EUR.

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 Finančné nástroje stanovuje požiadavky na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku, finančných záväzkov a niektorých zmlúv na nákup alebo predaj nefinančných položiek. Tento štandard nahrádza IAS 39 Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie.

i. Klasifikácia – Finančný majetok

IFRS 9 obsahuje nový prístup ku klasifikácii a oceňovaniu finančného majetku, ktorý odráža obchodný model, v rámci ktorého je cieľom držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky.

IFRS 9 obsahuje tri hlavné kategórie klasifikácie finančného majetku: umorovanú hodnotu, reálnu hodnotu cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálnu hodnotu cez výkaz ziskov a strát (FVTPL). Štandard eliminuje existujúce kategórie IAS 39, a to investície držané do splatnosti, úvery a pohľadávky a finančný majetok držaný na predaj.

Na základe svojho úsudku sa Spoločnosť domnieva, že nové požiadavky na klasifikáciu nebudú mať významný vplyv na účtovanie jej obchodných pohľadávok, úverov, investícií do dlhových cenných papierov a investícií do majetkových cenných papierov, ktoré sú oceňované na základe reálnej hodnoty.

ii. Zníženie hodnoty – Finančný majetok a majetok zo zmlúv

IFRS 9 nahrádza model znehodnotenia majetku podľa IAS 39 "vzniknutá strata" modelom "očakávaná strata z úverov" (ECL). Pri rozhodovaní treba brať do úvahy, ako jednotlivé zmeny ekonomických faktorov ovplyvňujú ECL, ktoré budú určené na báze pravdepodobných vážených hodnôt.

Nový model zníženia hodnoty sa bude aplikovať na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou alebo FVOCI, okrem investícií do nástrojov vlastného imania, a na majetok zo zmlúv.

Spoločnosť sa domnieva, že straty zo zníženia hodnoty pravdepodobne vzrastú a stanú sa premenlivejšími pre majetok v rozsahu modelu znehodnotenia IFRS 9. Na základe nižšie opísanej metodiky zníženia hodnoty Spoločnosť odhadla, že uplatňovanie požiadaviek na zníženie hodnoty podľa IFRS 9 k 1. januáru 2018 bude viesť k ďalším stratám zo zníženia hodnoty nasledovne.

<i>V celých eurách</i>	Predpokladané dodatočné straty zo zníženia hodnoty k 1. januáru 2018
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky k 31. decembru 2017	1 884 797
Dodatočné pohľadávky z obchodného styku vzniknuté prijatím štandardu IFRS 15	-
Hrubé dodatočné straty zo zníženia hodnoty	-
<i>V celých eurách</i>	Predpokladané dodatočné úpravy vlastného imania k 1. Januáru 2018
Zníženie nerozdeleného zisku minulých rokov	-
Zníženie nekontrolovateľných podielov	-
Zvýšenie fonodv	-
Zníženie vlastného imania	-

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, vrátane majetku zo zmlúv

Očakávaná strata z úverov bola vypočítaná ako úverové straty dosiahnuté počas obdobia minulých rokov. Spoločnosť vypočítala očakávanú stratu z úverov samostatne pre každú zo spoločností v rámci skupiny a pre tretie strany.

Skutočné skúsenosti s úverovými stratami boli upravené skalárnymi faktormi, aby odzrkadľovali rozdiely medzi hospodárskymi podmienkami počas obdobia, počas ktorého sa zhromažďovali historické údaje, aktuálne podmienky a názor Spoločnosti na ekonomické podmienky počas očakávanej životnosti pohľadávok.

Nasledujúca tabuľka poskytuje informácie o očakávanom vystavení sa kreditnému riziku a očakávanej strate z úverov pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, vrátane majetku zo zmlúv k 1. januáru 2018.

<i>V celých eurách</i>	Očakávaná zostatková hodnota brutto	Vážený priemer straty v %	Očakávaná strata	Úverová strata
V splatnosti	726 071	-	-	-
1-30 dní po splatnosti	104 711	40%	41 885	41 885
31-60 dní po splatnosti	209 421	40%	83 769	83 769
61-90 dní po splatnosti	209 421	40%	83 769	83 769
Viac ako 90 dní po splatnosti	635 173	40,65%	258 215	258 215
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	1 884 797		467 638	467 638

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú držané v bankových a finančných inštitúciách.

Odhadované zníženie hodnoty peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov bolo vypočítané na základe 12-mesačnej očakávanej straty a odzrkadľuje riziko krátkej splatnosti. Spoločnosť sa domnieva, že jej peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty majú nízke kreditné riziko na základe externých úverových ratingov zmluvných strán.

Spoločnosť použila podobný prístup pri posudzovaní očakávanej straty z úverov pre peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty akopri posudzovaní dlhových cenných papierov. Spoločnosť sa domnieva, že uplatňovanie požiadaviek na zníženie hodnoty podľa IFRS 9 neprinesie k 1. januáru 2018 žiadne zníženie hodnoty.

iii. Zverejnenia

IFRS 9 si vyžaduje rozsiahle nové dodatočné zverejnenia, konkrétne o zabezpečovacích aktivitách, kreditných rizikách a očakávanej strate z úverov. Úsudky Spoločnosti zahŕňajú analýzu na identifikovanie dátových medzier v súčasných procesoch, Spoločnosť je v procese implementácie systémových a kontrolných zmien, pri ktorých sa domnieva že budú nevyhnutné pre získavanie požadovaných dát.

iv. Proces aplikácie štandardu

Zmeny v účtovných zásadách vyplývajúce z prijatia IFRS 9 budú vo všeobecnosti aplikované retrospektívne. Vedenie Spoločnosti neočakáva, že štandard bude mať pri jeho aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 stanovuje komplexný rámec na určenie toho či, v akej výške a kedy sa výnosy vykazujú. Nahrádza existujúce usmernenia pre vykazovanie výnosov vrátane IAS 18 Výnosy, IAS 11 Zmluvy o zhotovení a IFRIC 13 Vernostné programy pre zákazníkov.

i. Predaj výrobkov

Pri predaji hotových výrobkov sa výnos vykazuje vo výkaze ziskov a strát po spracovaní materiálu v Spoločnosti, spracovateľský poplatok je fakturovaný zákazníkovi a konečný produkt (panel LCM, ktorý nie je vo vlastníctve Spoločnosti) je prepravený k zákazníkovi. Výnosy sa vykazujú v tomto bode za predpokladu, že výnosy a náklady sa dajú spoľahlivo oceniť, je pravdepodobné, že do účtovnej jednotky budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a účtovná jednotka si neponechá ani pokračujúcu spoluzodpovednosť v miere obvykle zodpovedajúcej vlastníctvu.

Podľa IFRS 15 sa výnos vykáže vtedy, keď kupujúci získa kontrolu nad predaným tovarom.

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať pri jeho aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

ii. Proces aplikácie štandardu

Zmeny v účtovných zásadách vyplývajúce z prijatia IFRS 15 budú vo všeobecnosti aplikované retrospektívne. Vedenie Spoločnosti neočakáva, že nový štandard bude mať pri jeho aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

8. Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 9 Finančné nástroje (2014)

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, má sa aplikovať retrospektívne s určitými výnimkami. Úprava minulých období sa nevyžaduje a je dovolená iba v tom prípade, ak sú informácie k dispozícii bez spätného prehodnotenia. Skoršia aplikácia je dovolená.

Štandard nahrádza štandard IAS 39 Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie, okrem výnimiek podľa IAS 39 pre zabezpečenie reálnej hodnoty úrokového rizika portfólia finančného majetku alebo finančných záväzkov, ktoré naďalej zostávajú v platnosti. Spoločnosti majú možnosť voľby účtovnej politiky medzi zabezpečovacím účtovníctvom podľa IFRS 9 alebo pokračovaním v zabezpečovacom účtovníctve podľa IAS 39 pre všetky zabezpečovacie transakcie.

Hoci dovolené oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL) – je podobné ako v IAS 39, kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú významne odlišné.

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktorý predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Okrem toho, pri neobchodovaných nástrojoch vlastného imania sa spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že následné zmeny v reálnej hodnote bude (vrátane kurzových ziskov a strát) vykazovať v ostatnom komplexnom výsledku. Za žiadnych okolností sa potom nesmú prekvalifikovať do výsledku hospodárenia.

Pri dlhových finančných nástrojoch oceňovaných FVOCI, sa výnosové úroky, očakávané úverové straty a kurzové zisky a straty vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnakým spôsobom ako pri majetku oceňovanom umorovanou hodnotou. Iné zisky a straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku a prekvalifikujú sa do výkazu ziskov a strát pri vyradení.

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“, čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. IFRS 9 obsahuje nový model zabezpečovacieho účtovníctva, ktorý prináša zabezpečovacie účtovníctvo bližšie k riadeniu rizík. Typy zabezpečovacích vzťahov – reálna hodnota, cash flow a čisté investície v zahraničných prevádzkach – zostávajú nezmenené, ale vyžadujú sa dodatočné úsudky.

Štandard obsahuje nové požiadavky na dosiahnutie, pokračovanie a ukončenie zabezpečovacieho účtovníctva a dovoľuje, aby ďalšie riziká boli stanovené ako zabezpečované položky.

Vyžadujú sa rozsiahle dodatočné zverejnenia o riadení rizík spoločnosti a jej zabezpečovacích aktivitách.

Spoločnosť neočakáva, že štandard IFRS 9 (2014) bude mať pri jeho aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

V dôsledku prijatia IFRS 9 (2014) neočakáva Spoločnosť zmenu v klasifikácii a oceňovaní finančných nástrojov vzhľadom na povahu operácií spoločnosti a druhy finančných nástrojov, ktoré vlastní.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Nový štandard prináša rámec, ktorý nahrádza existujúci návod v IFRS o vykazovaní výnosov. Spoločnosti musia prijať 5-krokový model na to, aby určili, kedy sa má vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

- v priebehu času, spôsobom, ktorý zobrazuje výkon spoločnosti, alebo
- v okamihu, kedy sa kontrola nad tovarom a službami prevedie na zákazníka.

IFRS 15 tiež ustanovuje zásady, ktoré má spoločnosť aplikovať pri uvádzaní kvalitatívnych a kvantitatívnych zverejnení, ktoré poskytujú užitočné informácie používateľom účtovnej závierky o povahe, výške, čase a neistote výnosov a peňažných tokov, ktoré vznikajú zo zmluvy so zákazníkom.

Hoci vedenie Spoločnosti ešte neukončilo svoje prvé zhodnotenie potenciálneho vplyvu IFRS 15 na účtovnú závierku Spoločnosti, neočakáva však, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť neočakáva, že sa zmení moment, kedy vykáže výnos a jeho ocenenie podľa IFRS 15 vzhľadom na povahu operácií Spoločnosti a na druh výnosov, ktoré má.

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 nájomov 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.

Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nie je zmluvnou stranou pri zmluvných ujednaniach, ktoré sú v rozsahu pôsobnosti IFRS 16.

Doplnenia k IFRS 4: Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

Doplnenia sú reakciou na obavy súvisiace s implementáciou IFRS 9 pred implementovaním štandardu, ktorý má nahradiť IFRS 4 a ktorý vypracováva IASB. Doplnenia zavádzajú dve voliteľné riešenia. Jedným riešením je dočasná výnimka z IFRS 9, ktoré v podstate odkladá jeho aplikáciu pre niektorých poisťovateľov. Druhé riešenie je prístup k prezentácii tak, aby sa zmiernila volatilita, ktorá sa môže vyskytnúť, keby sa aplikoval IFRS 9 pred novým štandardom pre poistné zmluvy.

Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nie je poskytovateľom poistenia.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito. Avšak skoršia aplikácia je povolená.

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.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

V celých eurách

Bankové účty a vklady
Cash - poolingový účet
Poukážky

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	31. december 2017	31. december 2016
	394	132
	55 401 230	35 658 802
	1 445	9 050
	55 403 069	35 667 984

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.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

K 31. decembru 2017 boli Spoločnosťou poskytnuté bankové záruky v prospech colného úradu na colný dlh v sume 0 EUR (31. december 2016: 1 000 000 EUR).

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
<i>Finančný majetok</i>		
Pohľadávky z obchodného styku	1 019 555	16 633 073
Ostatné pohľadávky	1 167 267	2 838 206
Znížené o opravné položky	(467 638)	(6 911)
Finančný majetok spolu	1 719 184	19 464 368
<i>Nefinančný majetok</i>		
Poskytnuté preddavky	96 683	364 843
Náklady budúcich období	68 931	140 663
Príjmy budúcich období	-	14 686
Nefinančný majetok spolu	165 613	520 191
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	1 884 797	19 984 559

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

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
	Zostatok prepočítaný na eurá	Zostatok prepočítaný na eurá
EUR	2 186 822	19 471 279
	2 186 822	19 471 279
Opravná položka	(467 638)	(6 911)
	1 719 184	19 464 368

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 vzniklo z transakcií so zákazníkmi, ktorí sú členmi skupiny Samsung Electronics Group.

Za rok končiaci sa 31. decembrom 2017 vznikla väčšina tržieb a značná časť pohľadávok z obchodného styku 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 2017	31. december 2016
V splatnosti	1 035 005	19 460 322
Po splatnosti	1 151 817	10 957
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- brutto	2 186 822	19 471 279
Opravná položka	(467 638)	(6 911)
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky- netto	1 719 184	19 464 368

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 2017	31. december 2016
Skupina 1	-	-
Skupina 2	1 035 005	19 460 322
Skupina 3	-	-
	1 035 005	19 460 322

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 2017 je hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok po splatnosti, avšak bez potreby tvorby opravnej položky 691 090 EUR (31. december 2016: 4 046 EUR).

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Do 1 mesiaca	-	4 046
1 až 2 mesiace	188 479	-
3 až 6 mesiacov	495 700	0
Viac ako 6 mesiacov	-	-
	684 179	4 046

Zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

K pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam vo výške 467 638 EUR (2016: 6 911 EUR) bola k 31. decembru 2017 vytvorená opravná položka v plnej výške.

Pohľadávky neboli poskytnuté ako zálohy ani zábezpeky.

K 31. decembru 2017 ani k 31. decembru 2016 nebolo zriadené záložné právo na pohľadávky.

11. Finančné nástroje podľa kategórií

<i>V celých eurách</i>	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. december 2017			
Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii			
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	55 403 069	55 403 069
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (okrem derivátov) – finančné	-	1 719 184	1 719 184
	-	57 122 253	57 122 253

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

<i>V celých eurách</i>	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
31. december 2017			
Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (okrem derivátov) - finančné	-	464 301	464 301
	-	464 301	464 301

<i>V celých eurách</i>	Majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. december 2016			
Majetok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii			
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

<i>V celých eurách</i>	Závazky ocenené reálnou hodnotou cez zisk alebo stratu za obdobie	Ostatné finančné záväzky v amortizovanej hodnote	Spolu
31. december 2016			
Závazky vykázané vo výkaze o finančnej situácii			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky (okrem derivátov) - finančné	-	16 207 078	16 207 078
	-	16 207 078	16 07 078

12. Zásoby

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Materiál	107 017	1 010 787
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-	-
Výrobky	-	-
Zásoby - brutto	107 017	1 010 787
Opravná položka k zásobám	-	(19 518)
Zásoby - netto	107 017	991 269

K 31. decembru 2017 ani k 31. decembru 2016 nebolo zriadené záložné právo na zásoby.

K 31. decembru 2017 Spoločnosť netvorila opravnú položku na materiál a nedokončenú výrobu (31. december 2016: 19 518 EUR).

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

13. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

V celých eurách

	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávaný majetok	Dlhodobý majetok držaný na predaj	Investície v nehnuteľ- nostiach	Spolu
Obstarávacia hodnota						
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
Zostatok k 1. januáru 2017	93 370 620	50 385 954	73 126	99 382 769	-	243 212 469
Prírastky	141 287	2 513 563	22 374	571 006	-	3 248 230
Presuny	(90 661 173)	50 752	(73 126)	22 374	90 661 173	-
Vyradenia	(73 718)	(40 944 855)	(22 374)	(99 976 149)	-	(141 017 096)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2017	2 777 016	12 005 414	-	-	90 661 173	105 443 603
Oprávky a opravné položky						
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
Presuny	-	(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
Zostatok k 1. januáru 2017	46 737 182	49 035 119	-	90 629 268	-	186 401 569
Odpisy	5 922 559	428 774	-	-	-	6 351 333
Presuny	(52 619 348)	-	-	-	52 619 348	-
Vyradenia	(40 393)	(37 458 480)	-	(90 629 268)	-	(128 128 141)
Presun do kategórie dlhodobý majetok držaný na predaj	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2017	-	12 005 414	-	-	52 619 348	64 624 761
Zostatková hodnota						
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
Zostatok k 1. januáru 2017	46 633 438	1 350 835	73 126	8 753 501	-	56 810 900
Zostatok k 31. decembru 2017	2 777 016	-	-	-	38 041 825	40 818 842

Poistenie

K 31. decembru 2017 je dlhodobý hmotný majetok poistený pre prípad škody do výšky 96 900 000 EUR (31. december 2016: 161 656 446 EUR).

Záložné právo

K 31. decembru 2017 ani k 31. decembru 2016 nie je žiaden majetok predmetom záložného práva.

Presun do investícií v nehnuteľnostiach

Počas roka 2017 boli budovy, stavby a súvisiace pozemky presunuté do investícií v nehnuteľnostiach dlhodobého majetku (pozri bod 14), pretože ich Spoločnosť už nevyužívala vo výrobnej činnosti a bolo rozhodnuté, že sa budovy a stavby budú prenajímať.

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

Počas účtovného obdobia končiaceho 31. decembrom 2015 sa vedenie Spoločnosti rozhodlo vzhľadom na zvýšenú konkurenciu a potrebu výroby produktov pri nižších nákladoch ukončiť činnosť jednej výrobnej 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 výrobnej 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.

Testovanie majetku na zníženie hodnoty za účtovné obdobie končiace 31. decembrom 2017

Podľa IAS 16 vykázala Spoločnosť k 31. decembru 2017 iba pozemky v účtovnej hodnote 2 776 560 EUR, čiže v sume nižšej ako je podľa znaleckého posudku ich reálna hodnota k 31. decembru 2017. Preto neboli identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty majetku.

14. Investície v nehnuteľnostiach

Pozri účtovné zásady, bod 4d).

V celých eurách

Zostatok k 1.januáru
Prírastky
Reklasifikácia z dlhodobého hmotného majetku
Zmena v ocenení reálnou hodnotou
Zostatok k 31. decembru

	31-December-2017	31-December-2016
	-	-
	-	-
	38 041 825	-
	-	-
	38 041 825	-

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

<i>V celých eurách</i>	Metóda odpisovania	Odhadovaná doba použitelnosti	Obstarávací hodnota k 31. decembru 2017	Oprávky k 31. decembru 2017	Zostatková hodnota k 31. decembru 2017
Budovy a stavby	rovnomerná	15	88 821 606	52 619 347	36 202 259
Pozemky (<i>prenajímaná časť</i>)	n/a	-	1 839 566	-	1 839 566
Zostatok k 31. decembru			90 661 172	52 619 347	38 041 825

K 31. decembru 2017 nemajú individuálne žiadne budovy, stavby ani pozemky vyššiu zostatkovú hodnotu ako je ich reálna hodnota.

Investície v nehnuteľnostiach pozostávajú z nehnuteľností, ktoré sú prenajímané tretím stranám a spoločnostiam v rámci skupiny. Nájomné zmluvy s tretími stranami sú na dobu neurčitú a nájomné zmluvy so spoločnosťami v rámci skupiny sú na dobu 25 mesiacov počnúc 1. júnom 2017. Žiadne podmienené nájomné nie je účtované. Ďalšie informácie k prenájmu sú uvedené v bode 21.

Podľa IAS 40 sa investície v nehnuteľnostiach oceňujú pomocou modelu reálnej hodnoty alebo pomocou modelu ocenenia v obstarávacej cene. Na ocenenie investícií v nehnuteľnostiach sa Spoločnosť rozhodla použiť metódu ocenenia v obstarávacej cene. Podľa IAS 40 pre účely vykazovania Spoločnosť stanovila reálnu hodnotu investícií v nehnuteľnostiach.

Stanovenie reálnej hodnoty

Reálnu hodnotu investícií v nehnuteľnostiach určili externí nezávislí znalci, ktorí majú primeranú odbornú kvalifikáciu a skúsenosti s lokalitou a druhom oceňovaného majetku.

Reálna hodnota pre všetky investície v nehnuteľnostiach bola zaradená do kategórie Level 3 na základe vstupov používanej metódy oceňovania (pozri bod 4d).

Tabuľka nižšie porovnáva zostatkovú hodnotu k 31. Decembru 2017 s ocenením v reálnej hodnote.

<i>V celých eurách</i>	Zostatková hodnota k 31. decembru 2017	Ocenenie v reálnej hodnote k 31. decembru 2017
Budovy a stavby	36 202 259	42 564 095
Pozemky (<i>prenajímaná časť</i>)	1 839 566	3 648 923
Zostatok k 31. decembru	38 041 825	46 213 018

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

15. Nehmotný majetok

<i>V celých eurách</i>	Softvér
Obstarávacia hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2016	1 899 335
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2016	1 899 335
Zostatok k 1. januáru 2017	1 899 335
Prírastky	-
Presuny	-
Vyradenia	(51 143)
Zostatok k 31. decembru 2017	1 848 192
Oprávky a opravné položky	
Zostatok k 1. januáru 2016	1 876 188
Odpisy	10 013
Vyradenia	-
Zostatok k 31. decembru 2016	1 886 201
Zostatok k 1. januáru 2017	1 886 201
Odpisy	7 236
Vyradenia	(47 268)
Zostatok k 31. decembru 2017	1 846 170
Zostatková hodnota	
Zostatok k 1. januáru 2016	23 147
Zostatok k 31. decembru 2016	13 134
Zostatok k 1. januáru 2017	13 134
Zostatok k 31. decembru 2017	2 022

16. Odložený daňový (záväzok) / pohľadávka

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Dlhodobý hmotný majetok	2 615 435	2 548 214
Opravné položky k zásobám	-	4 294
Dotácie zo štátneho rozpočtu	(834 726)	(856 787)
Výdavky budúcich období	-	6 911
Odložená daňová pohľadávka	1 780 709	1 702 632

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.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

17. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
<i>Finančné záväzky</i>		
Závazky z obchodného styku	78 915	11 014 149
Iné záväzky	349 372	3 947 463
Závazky voči zamestnancom zo sociálneho poistenia	36 014	1 245 466
<i>Finančné záväzky spolu</i>	464 301	16 207 078
<i>Nefinančné záväzky</i>		
Závazok z dane z pridanej hodnoty	130 205	1 181 051
Prijaté preddavky	-	4 200
<i>Nefinančné záväzky spolu</i>	130 205	1 185 251
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky spolu	594 506	17 392 329

Prehľad finančných záväzkov podľa jednotlivých mien:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	%	31. december 2016	%
	Zostatok prepočítaný na EUR		Zostatok prepočítaný na EUR	
EUR	408 656	88%	16 087 532	99%
USD	54 465	12%	118 366	1%
KRW	1 180	0%	1 180	0%
	464 301	100%	16 207 078	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Veková štruktúra finančných záväzkov je v nasledujúcej tabuľke:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Závazky po splatnosti	51 809	-
Závazky s dobou splatnosti do 3 mesiacov	412 493	16 207 078
Spolu	464 301	16 207 078

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:

<i>V celých eurách</i>	31. december 2017	31. december 2016
Zostatok na začiatku roka	56 512	51 176
Tvorba na ťarchu nákladov	200 365	49 396
Čerpanie	(256 532)	(44 060)
Zostatok na konci obdobia	344	56 512

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

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

18. Výnosy budúcich období

V celých eurách

	31. december 2017	31. december 2016
Dotácie zo štátneho rozpočtu – krátkodobá časť	1 260 140	1 249 508
Dotácie zo štátneho rozpočtu – dlhodobá časť	6 287 790	7 558 562
Výnosy budúcich období spolu	7 547 930	8 808 070

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 2017 vo výške 7 548 tisíc EUR, je rozpúšťaná počas doby životnosti dlhodobého hmotného majetku.

19. Vlastné imanie

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie k 31. decembru 2017 Spoločnosti je 83 105 491 EUR (31 december 2016: 83 105 491 EUR). Základné imanie je plne splatené.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2017 (EUR)	Podiely a hlasovacie práva (%)	31. december 2016 (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.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka sa má zapísané základné imanie Spoločnosti vo výške 83 105 491 EUR znížiť o sumu 50 000 000 EUR. Táto suma bude vyplatená jedinému spoločníkovi. Spoločnosť je oprávnená vyplatiť túto sumu jedinému spoločníkovi, ak je zmena základného imania zapísaná v príslušnom obchodnom registri Slovenskej republiky. Spoločnosť očakáva, že táto zmena by mala byť zapísaná v apríli 2018.

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 stratu 1 287 367 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2016, ktorá bola podľa slovenského Obchodného zákonníka vysporiadaná zo zákonného rezervného fondu kumulovaného za predchádzajúce obdobia. Spoločnosť dosiahla zisk 2 046 094 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2017. Podľa slovenského Obchodného zákonníka sa má časť tohto zisku presunúť na zákonný rezervný fond (102 305 EUR).

20. Ukončované činnosti a dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok držaný na predaj

Na konci účtovného obdobia končiaceho 31. decembrom 2016 sa vedenie Spoločnosti zaviazalo predat' formy spoločnosti v rámci skupiny Samsung na začiatku roka 2017. Tento majetok spĺňal podmienky stanovené štandardom IFRS 5 pre klasifikáciu majetku do kategórie držaný na predaj. Očakávaná predajná cena bola vyššia než účtovná hodnota. Nebola preto potrebná tvorba opravnej položky k majetku držanému na predaj.

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

K 31. decembru 2017 Spoločnosť neeviduje žiadny dlhodobý majetok držaný na predaj, ktorý by spĺňal podmienky stanovené štandardom IFRS 5 pre klasifikáciu majetku do kategórie majetok držaný na predaj.

V celých eurách

31-December 2017

Obstarávacia cena
 Oprávky a opravné položky
 Zostatková hodnota

-
 -
 -

V celých eurách

31-December -2016

Obstarávacia cena
 Oprávky a opravné položky
 Zostatková hodnota

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 boli výrobné linky (väčšinou vo forme strojov) spojené s uzavretou výrobnou divíziou vykázané ako majetok vzťahujúci sa k ukončenej výrobe. Tento majetok tiež spĺňal 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. Neexistoval žiadny iný významný majetok alebo záväzky vo vzťahu k ukončovaným činnostiam.

Keďže počas roka 2016 ešte vznikala väčšina súvisiacich nákladov, ktoré boli alokované na divíziu klasifikovanú ako pokračujúca činnosť. Z uvedeného dôvodu sa Spoločnosť rozhodla k 31. decembru 2016 zverejniť výnosy a náklady 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. Tento postup účtovania bol aplikovaný aj v účtovnom období končiacom 31. decembra 2017.

21. Tržby z predaja služieb

Tržby pozostávajú hlavne zo spracovateľského poplatku (výroba TFT LCD a LED panelov) a z príjmov z prenájmu investícií do nehnuteľností. Členenie tržieb je nasledovné:

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Spracovateľský poplatok	16 127 437	62 686 166
Príjmy z prenájmu	4 100 107	-
	20 227 544	62 686 166

1. júna 2017 predala Spoločnosť výrobné linky TFT LCD a LED panelov firme SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o., čo spôsobilo pokles výnosov z predaja služieb, nakoľko sa vyrábalo len počas piatich mesiacov do 31. mája 2017.

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

Od júna 2017 Spoločnosť rozšírila portfólio svojej činnosti aj o prenájom hnuteľného a nehnuteľného majetku. Rozšírenie činnosti bolo zapísané do obchodného registra a výnosy z prenájmu sa k 31. decembru 2017 vykazujú v rámci tržieb z predaja služieb. K 31. decembru 2016 sa výnosy z prenájmu vykazovali v rámci ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti (bod 24).

Spoločnosť uzavrela zmluvy o prenájme, ktoré pokrývajú nájom plynúci z investícií v nehnuteľnostiach. Zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú alebo na obdobie 25 mesiacov odo dňa podpisu zmluvy. Priemerná suma mesačného nájmu predstavuje 531 110 EUR.

22. Náklady na predaj

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Mzdové náklady	5 230 383	11 552 278
Provízie a servisné poplatky	4 927 074	18 006 257
Odpisy	2 129 758	24 206 453
Spotreba materiálu	1 001 334	1 559 182
Externé spracovanie	663 435	1 280 143
Energie	644 478	1 025 411
Opravy a údržby	398 478	1 334 725
Poistenie	37 895	81 557
Nájom	29 234	65 205
Ostatné	249 359	834 757
	15 311 428	59 945 967

23. Administratívne a odbytové náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Odpisy	4 228 811	3 134 770
Provízie a servisné poplatky	997 411	1 059 925
Účtovníctvo / IT služby	651 853	801 142
Mzdové náklady	617 901	1 082 997
Náklady na odpis pohľadávok	460 727	6 911
Audít	135 350	147 670
Poistenie	59 215	53 739
Neskladovateľné dodávky	54 791	145 303
Náklady na reprezentáciu	38 108	50 105
Nájom	30 118	72 118
Opravy a údržba	29 717	52 995
Cestovné	19 597	14 234
Komunikačné náklady	8 351	240 917
Preprava	2 636	10 450
Dane a poplatky	(426 898)	364 223
Ostatné	784 581	310 733
	7 692 269	7 548 232

Členenie nákladov na služby poskytnuté audítorskou spoločnosťou

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Audít účtovnej závierky	72 365	71 473
Iné uisťovacie služby	-	-
Daňové poradenstvo	35 242	26 157
Ostatné neaudítorské služby	27 743	50 040
	135 350	147 670

24. Ostatné výnosy a náklady

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Výnosy z prenájmu a ostatné výnosy	772 281	3 007 034
	772 281	3 007 034

Výnosy z prenájmu sú k 31. decembru 2017 uvedené v rámci tržieb z poskytnutých služieb (pozri bod 21) ako výsledok rozšírenia portfólia činností Spoločnosti (prenájom).

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

Ostatné výnosy a náklady z inej ako prevádzkovej činnosti

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Zisk z predaja hmotného majetku	3 631 385	1 563 266
Zisk z predaja nehmotného majetku	3 000	-
Výnos zo štátnej pomoci (Bod 18)	1 260 140	1 334 155
Výnosy z opravy LCD panelov	17 500	52 166
Ostatné výnosy z inej ako prevádzkovej činnosti	4 912 025	2 949 585
Strata z predaja neobežného majetku	(317 814)	(183 076)
Iné	(29 113)	(123 874)
Ostatné náklady z inej ako prevádzkovej činnosti	(346 927)	(306 950)
Ostatné výnosy (náklady) z inej ako prevádzkovej činnosti - netto	4 565 098	2 642 637

Počas roka končiaceho sa 31. decembra 2017, Spoločnosť predala dlhodobý hmotný majetok (stroje, formy a iné) spoločnostiam SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o., KNP s.r.o., Shinwha Intertek Slovakia s.r.o. a FINE DNC Slovakia, s.r.o.

25. Finančné výnosy a náklady

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31-December-2017	Rok končiaci sa 31-December-2016
Nákladové úroky	-	-
Výnosové úroky	17	257
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	17	257
Kurzové straty	(3 058)	(82 653)
Kurzové zisky	5 012	11 521
Čisté kurzové zisky / (straty)	1 954	(71 132)
(Strata) / zisk z precenenia derivátov, netto	-	30 642
Čisté finančné výnosy / (náklady)	1 971	(40 233)
<i>V členení na:</i>		
Finančné výnosy	5 029	42 420
Finančné náklady	(3 058)	(82 653)

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

26. Náklad dane z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
Splatná daň z príjmov		
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	(595 180)	(1 152 988)
Bežný daňový náklad	-	-
Splatná daň spolu	(595 180)	(1 152 988)
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	78 077	(935 784)
Spolu náklad dane z príjmu vo výkaze komplexného výsledku	(517 103)	(2 088 772)

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov

V celých eurách

	Rok končiaci sa 31-December-2017	%	Rok končiaci sa 31-December-2016	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 563 197		801 404	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby	538 271	21%	176 309	22%
Úprava dane z príjmov predchádzajúceho roka	595 180	23%	1 152 988	144%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	21 168	1%	-	-
Zmena dočasných rozdielov	(637 516)	(25%)	759 475	95%
Spolu náklad dane z príjmu vo výkaze komplexného výsledku	517 103	20%	2 088 772	261%

27. Investičné povinnosti

K 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 neexistovali žiadne významné investičné povinnosti.

28. Operatívny lízing

Lízing ako nájomca

Spoločnosť si prenajíma prostredníctvom operatívneho lízingu 1 osobné motorové vozidlo (7 osobných motorových vozidiel do mája 2017). Štruktúra budúcich záväzkov z operatívneho lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V celých eurách

	31. december 2017	31. december 2016
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	11 401	23 190
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	27 363	27 786
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	-	-
	38 764	50 976

Lízing ako prenajímateľ

K 31. decembru 2017 Spoločnosť prenajíma položky investícií v nehnuteľnostiach (pozri bod 14).

29. Podmienené záväzky

Neistoty v daňovej legislatíve

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

30. 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 za rok končiaci 31. decembra 2017 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 157 tisíc EUR (2016: 105 tisíc EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť vykonala nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

	Rok končiaci sa 31. decembra 2017	Rok končiaci sa 31. decembra 2016
<i>V celých eurách</i>		
Samsung Semiconductor Europe GmbH	24 500	42 000
Samsung Electronics Slovakia, s. r. o.	21 370 561	62 686 166
SAMSUNG DISPLAY CO., LTD.	-	21 165
SAMSUNG ELECTRONICS HUNGARIAN	15 694	220 821
SAMSUNG DISPLAY VIETNAM CO., LTD.	-	1 206 392
SAMSUNG ELECTRONICS EGYPT S.A.E	-	21 398
Predaje spolu	21 410 755	64 197 942
<i>V celých eurách</i>		
SAMSUNG ELECTRONICS CO., (materiál, dlhod. majetok, ost. služby)	487 027	520 101
SAMSUNG Vietnam (dlhodobý majetok)	-	183 076
SAMSUNG ELECTRONICS UK LTD (pokladnica, úrok, ost. služby)	4 073	3 540
SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.	266 083	56 861 183
SAMSUNG DISPLAY CO., (materiál, majetok, ost. služby)	127 456	74 714
Nákupy spolu	884 639	57 642 614

Samsung Display Slovakia, s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. decembrom 2017

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.

Subdodávateľia spätne predávajú 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 2017	31. december 2016
Pohľadávky z obchodného styku	648 515	16 633 073
Ostatné pohľadávky v rámci skupiny	-	-
Cash pooling v rámci skupiny, netto	55 401 230	35 658 802
Pohľadávky spolu	56 049 745	52 291 875

V celých eurách

	31. december 2017	31. december 2016
Závazky z obchodného styku	583	1 891 500
Ostatné záväzky v rámci skupiny	102 541	283 387
Závazky spolu	103 124	2 174 887

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

31. 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.

Väčšina (31. december 2016: 100%) tržieb Spoločnosti pochádza z transakcií so zákazníkmi v rámci skupiny Samsung Electronics, ktorí sú spriaznenými osobami. Do dnešného dňa Spoločnosť obdržala všetky dlžné sumy od týchto zákazníkov.

Vedenie Spoločnosti má stanovenú úverovú politiku a neustále sleduje úverové riziko. Spoločnosť vykonáva úverové hodnotenia všetkých zákazníkov mimo skupiny Samsung Electronics, 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 2017

<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	17	594 506	594 506	-	-
		594 506	594 506	-	-

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

Trhové riziko

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

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

Menové riziko

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

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

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

Ak by k 31. decembru 2017 euro posilnilo/oslabilo o 1% voči iným cudzím menám, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, zisk Spoločnosti po zdanení by bol približne o 0.5 tisíc EUR vyšší/nížší (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).

Úrokové riziko

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

Vzrast, alebo pokles úrokovej sadzby (euribor, libor) o 100 bazických bodov, pričom by ostatné premenné ostali nezmenené, by spôsobil nárast alebo pokles zisku Spoločnosti po zdanení o približne 0 tisíc EUR (k 31. decembru 2016: 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.

32. 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 2017.

33. 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 25. januára 2018.



Hyuk Chang Kwon

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