

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2018

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
v znení prijatom Európskou úniou

Správa nezávislého audítora	
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembrom 2018	1
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2018	2
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembrom 2018	3
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembrom 2018	4
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembrom 2018	5-33

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2018, 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 2018, 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 nesprávosti, 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 2018 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 2019

Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

V tisícoch EUR

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembrom 2018	Rok končiaci 31. decembrom 2017
Výnosy	6	1 856 861	2 536 308
Náklady na predaj	7	(1 742 719)	(2 409 908)
Hrubý zisk		114 142	126 400
Administratívne a odbytové náklady	8	(25 102)	(28 287)
Zisk z prevádzkovej činnosti		89 040	98 113
Finančné výnosy	9	10 756	13 185
Finančné náklady	9	(9 866)	(11 489)
Ostatné výnosy / (náklady) mimo prevádzky	9	(10 712)	1 397
Zisk pred zdanením		79 218	101 206
Daň z príjmov	10	(16 733)	(21 694)
Zisk za obdobie		62 485	79 512
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
Ostatné súčasti komplexného výsledku po zdanení		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		62 485	79 512

Poznámky na stranách 5 až 33 sú neoddeliteľnou súčasťou týchto finančných výkazov.

V tisícoch EUR

	Poznámka	31. december 2018	31. december 2017
Majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	11	71 640	94 481
Nehmotný majetok	12	106	432
Odložená daňová pohľadávka	13	6 464	4 236
Spolu dlhodobý majetok		78 210	99 149
Zásoby	14	253 026	298 720
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15	168 760	203 240
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16	518 338	977 607
Spolu obežný majetok		940 124	1 479 567
Spolu majetok		1 018 334	1 578 716
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	43 098	43 098
Zákonný rezervný fond	17	4 310	4 310
Nerozdelený zisk	17	771 936	709 451
Spolu vlastné imanie		819 344	756 859
Záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	198 990	821 857
Spolu krátkodobé záväzky		198 990	821 857
Spolu záväzky		198 990	821 857
Spolu vlastné imanie a záväzky		1 018 334	1 578 716

Poznámky na stranách 5 až 33 sú neoddeliteľnou súčasťou týchto finančných výkazov.

<i>V tisícoch EUR</i>	Základné imanie (pozn. 17)	Zákonný rezervný fond (pozn. 17)	Nerozdelený zisk (pozn. 17)	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2017	43 098	4 310	1 225 127	1 272 535
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok končiaci sa 31. decembrom 2017	-	-	79 512	79 512
Splatná dividendy	-	-	(595 188)	(595 188)
Zostatok k 31. decembru 2017	43 098	4 310	709 451	756 859

Zostatok k 1. januáru 2018	43 098	4 310	709 451	756 859
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok končiaci sa 31. decembrom 2018	-	-	62 485	62 485
Splatná dividendy	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2018	43 098	4 310	771 936	819 344

Poznámky na stranách 5 až 33 sú neoddeliteľnou súčasťou týchto finančných výkazov.

V tisícoch EUR

	Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za účtovné obdobie		62 485	79 512
Úpravy o:			
Odpisy	7, 8	44 219	57 890
Opravné položky na dlhodobý majetok	11	11 901	-
Odpis zásob	14	9 417	20 757
Tvorba / (zrušenie) opravnej položky k zásobám		(750)	(9 028)
Čisté finančné výnosy		(130)	(77)
Čisté nerealizované kurzové straty / (zisky)		(432)	(1 786)
Strata (zisk) z precenenia menových forwardov		131	278
Náklad dane z príjmov	10	16 733	21 694
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku		(1 054)	(706)
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu a rezerv		142 520	168 534
Prírastok zásob		37 027	(15 086)
Úbytok / (prírastok) pohľadávok		28 346	243 862
Prírastok / (úbytok) záväzkov		(28 981)	(116 096)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		178 912	281 214
Prijaté úroky, netto		(130)	77
Zaplatená daň z príjmov		(10 902)	(31 783)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		167 880	249 508
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		3 790	7 034
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		(35 751)	(66 842)
Čisté peňažné toky (úbytok) z investičnej činnosti		(31 961)	(59 808)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky úverov iných ako kontokorentný úver		-	-
Čerpanie úverov iných ako kontokorentný úver		-	-
Zaplatené dividendy	17	(595 188)	-
Čisté peňažné toky (úbytok) z finančnej činnosti		595 188	-
Prírastok/(úbytok)peňažných prostriedkov a ekvivalentov		(459 269)	189 700
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru		977 607	787 907
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru		518 338	977 607
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty:			
Peňažné prostriedky v bankách	16	977 607	787 907
Kontokorentné úvery	18	-	-
Zostatok k 1. januáru		977 607	787 907
Peňažné prostriedky v bankách	16	518 338	977 607
Kontokorentné úvery	18	-	-
Zostatok k 31. decembru		518 338	977 607

Poznámky na stranách 5 až 33 sú neoddeliteľnou súčasťou týchto finančných výkazov.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 30. mája 2002 a do Obchodného registra Slovenskej republiky bola zapísaná ako spoločnosť s ručením obmedzeným 10. júna 2002 pod identifikačným číslom 36 249 564. Adresa Spoločnosti je nasledovná:

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

Hviezdoslavova 807

924 27 Galanta

Hlavnými činnosťami Spoločnosti je výroba zobrazovacích displejov.

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená k 31. decembru 2018 a za príslušný rok a bola zostavená a schválená konateľmi Spoločnosti 24. januára 2019.

Orgány účtovnej jednotky:

Konatelia	Kinam Lee
	Yoon Soon Ahn (do 31. mája 2018)
	Yeon Joon Kim

Informácia o materskej spoločnosti skupiny

Spoločnosť sa zahrňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti SAMSUNG Electronics Co. Ltd., 129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do, Korea. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať v sídle tejto spoločnosti.

Právny dôvod na prípravu účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Schválenie účtovnej závierky za rok 2017

Účtovná závierka spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. za rok končiaci 31. decembra 2017, pripravená v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo 31. mája 2018. Za rok 2017 čistý zisk predstavoval 79 512 tisíc EUR. V roku 2018 valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za rok 2017 do nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 79 512 tisíc EUR.

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim vlastníkom alebo investorom v iných spoločnostiach.

2. Východiská pre zostavenie

(a) Vyhlásenie o súlade

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

(b) Východiská pre ocenenie

Účtovná závierka bola zostavená na základe akruálneho princípu a za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti v dohľadnej budúcnosti.

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

(c) Funkčná mena

Účtovná závierka je zostavená v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou Spoločnosti a sú zaokrúhlené na tisíce.

(d) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Kvantitatívne informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a kritických úsudkov pri používaní účtovných postupov, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumu vykázanú v účtovnej závierke, sú opísané v nasledujúcich poznámkach:

- Poznámka 11 – Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku
- Poznámka 14 – Čistá realizovateľná hodnota zásob

Zníženie hodnoty dlhodobého hmotného majetku

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

- Technologický pokrok v odvetví;
- 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.

Keď 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 odúročených peňažných príjmov očakávaných z tohto majetku vrátane prípadného vyradenia. Odhadované zníženie hodnoty by mohlo byť nedostatočné, ak analýza nadhodnotila budúce peňažné príjmy alebo sa okolnosti v budúcnosti zmenia.

Opravná položka na pomaly obrátové a zastarané zásoby

Spoločnosť hodnotí realizovateľnosť jednotlivých položiek zásob a vykonáva úpravy opravnej položky na zásoby na základe odhadov očakávaných strát. Spoločnosť odpisuje zásoby, ktoré nemôžu byť viac spracované. Tiež berie do úvahy posledný vývoj v tržbách za rozličné druhy zásob a situácie, kedy realizovateľná hodnota zásob je pravdepodobne nižšia než jej účtovná zostatková hodnota.

3. Významné účtovné zásady

Účtovné zásady uvedené v nasledujúcich bodoch boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach vykázaných v tejto účtovnej závierke, okrem zmien v aplikovaných účtovných zásadách vo finančnom roku začínajúcim 1. Januára 2018, (Poznámka 4m), viď nižšie.

a) Cudzia mena

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

b) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Spoločnosť má nasledovný nederivátový finančný majetok: pôžičky a pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a pôžičky

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a poskytnuté pôžičky sú vykázané v reálnej hodnote. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, a sú upravené o zníženie hodnoty. Pohľadávky z obchodného styku sú započítané so záväzkami z obchodného styku a uvedené netto vo výkaze o finančnej situácii iba v prípade ak, existuje zákonná vynútiteľnosť práva a úmysel zrealizovať majetok a uhradiť záväzky súčasne alebo uhradiť ich netto.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a peniaze na bežných účtoch s pôvodnou splatnosťou tri mesiace alebo menšou. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie, tvoria súčasť cash manažmentu Spoločnosti a sú zahrnuté v peňažných prostriedkoch a peňažných ekvivalentoch pre účely výkazu peňažných tokov.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť prvotne vykazuje dlhové cenné papiere a podriadené záväzky v deň ich vzniku. Ostatné finančné záväzky (vrátane záväzkov účtovaných v reálnej hodnote cez zisk alebo stratu za obdobie) sú prvotne vykázané v deň transakcie, kedy sa Spoločnosť stane zmluvnou stranou.

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného záväzku, ak je zmluvný záväzok splnený, zrušený alebo sa ukončí jeho platnosť.

Finančný majetok a záväzky sú uvedené vo výkaze o finančnej situácii netto, ak má Spoločnosť právo započítať hodnoty tohto majetku a záväzkov a súčasne má v úmysle zrealizovať majetok a uhradiť záväzky v jednom momente alebo uhradiť ich netto.

Spoločnosť má nasledovné nederivátové finančné záväzky: záväzky z obchodného styku a iné záväzky a záväzok zo splatnej dane z príjmov.

Tieto finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote vrátane všetkých prislúchajúcich vedľajších nákladov. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

iii. Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti menovým rizikám vznikajúcim pri prevádzkových, finančných a investičných aktivitách. Keďže žiadne deriváty však nespĺňajú kritériá účtovania finančného zabezpečenia podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou, účtujú sa ako nástroje obchodovania. V súlade s finančnou politikou Spoločnosť neudržiava ani nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania.

Deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne po prvotnom účtovaní sa deriváty oceňujú reálnou hodnotou. Zisk alebo strata z precenenia na reálnu hodnotu sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie, ako súčasť čistých finančných nákladov. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie.

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

c) Dlhodobý hmotný majetok

i. Vastný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri dole) či straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu bod f). Náklady na majetok vytvorený vlastnou činnosťou zahŕňajú 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.

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

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

Zisky a straty z predaja dlhodobého majetku sa určujú ako rozdiel medzi príjmom z predaja tohto majetku a jeho zostatkovou hodnotou a vykazujú sa ako súčasť ostatných výnosov / (nákladov) mimo prevádzky v zisku alebo strate za obdobie.

ii. Prenajatý majetok

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

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

iii. Náklady po zaradení do používania

Obstarávacia cena v súvislosti s výmenou súčasti dlhodobého hmotného majetku sa vykazuje v účtovnej hodnote danej položky, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú z nej plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Nahradená časť majetku je vyradená v zostatkovej cene. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát pri ich vzniku.

iv. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie metódou rovnomerných odpisov počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku, lebo táto metóda najlepšie odráža očakávaný priebeh spotreby budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v aktíve. Pozemky a obstarávaný majetok sa neodpisujú.

Predpokladaná doba použiteľnosti je takáto:

- | | |
|--------------------------|-------------|
| • budovy, haly a stavby | 20 rokov |
| • stroje a zariadenia | 5 rokov |
| • informačné technológie | 5 rokov |
| • formy | 13 mesiacov |

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

d) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

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

ii. Následné náklady

Následné náklady sa vykazujú ako nehmotný majetok len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ďalšie náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát pri ich vzniku.

iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovanie začína od prvého dňa mesiaca, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania. Odhadované doby použiteľnosti sú nasledovné:

- | | |
|-----------|---------|
| • softvér | 5 rokov |
|-----------|---------|

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a účtovné hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

e) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje predajnú cenu pri bežnom obchodovaní zníženú o predpokladané náklady na dokončenie a náklady na predaj.

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (okrem materiálu na ceste). Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním a ostatné náklady spojené

s uvedením zásob do ich súčasného stavu a na ich súčasné umiestnenie. Materiál na ceste sa oceňuje jeho skutočnou cenou zásob. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – polovýrobky, hotové výrobky a nedokončená výroba – sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré obsahujú priame náklady a pripadajúci podiel výrobného režie s ohľadom na bežnú prevádzkovú kapacitu.

f) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

IFRS 9 nahrádza model "vzniknuté straty" podľa IAS 39 modelom "očakávané straty z úverov" (ECL). Nový model sa aplikuje na finančný majetok vykázaný v amortizovaných hodnotách. Podľa IFRS 9 sú straty vykázané skôr ako podľa IAS 39.

Finančný majetok v amortizovaných hodnotách pozostáva z pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a poskytnutých pôžičiek. Väčšina pohľadávok z obchodného styku sú splatné voči spoločnostiam skupiny Samsung.

Podľa IFRS 9 sú straty merané jedným z nasledujúcich spôsobov:

- 12 mesačný ECL model: tieto sú výsledkom zo všetkých možných prípadov po splatnosti v rámci 12 mesiacov po vykázanom dátume; a
- Trvácne ECL: tieto sú výsledkom všetkých možných prípadov, ktoré budú po splatnosti počas očakávanej doby životnosti finančného majetku

Spoločnosť si vybrala na vykazovanie strát z pohľadávok z obchodného styku trvácne ECL.

Pri stanovení, či úverové riziko finančného majetku sa výrazne zvýšilo od počiatočného vykázaní a pri určení ECL, Spoločnosť zvažuje vhodné a preukázateľné informácie, ktoré sú relevantné a dostupné. Toto zahŕňa kvantitatívne a kvalitatívne informácie a analýzu, na základe predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti a úverového ohodnotenia, zahŕňajúc predikovatelné informácie z budúcnosti.

ECL sú odhady na základe vážených pravdepodobností úverových strát. Úverové straty sú merané ako súčasná hodnota všetkých peňažných deficitov (napríklad rozdiel medzi peňažným tokom splatným spoločnosti v súlade so zmluvou a peňažným tokom, ktorý Spoločnosť očakáva)

ECL sú znížené o efektívnu úrokovú mieru finančného majetku. Opravné položky patriace k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam sú vykázané v zisku a strate.

V súlade s prechodnými opatreniami IFRS 9, porovnateľné obdobie nebolo zmenené. Manažment Spoločnosti ohodnotil vplyv na účtovnú závierku ako nevýznamný (poznámka 4m).

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, s výnimkou zásob (pozri účtovné zásady bod e) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k), je vždy ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, predmetom testovania, či existujú indikátory zníženia ich hodnoty. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Návratná hodnota tohto majetku je čistá realizovateľná cena alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia.

Pri určení hodnoty v používaní 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 dostatočné nezávislé peňažné toky, sa návratná hodnota určí pre tú jednotku generujúcu peňažné toky, do ktorej daný majetok patrí. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie účtovnej hodnoty a jeho zrušenie sa vykazuje v zisku alebo strate za obdobie.

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

Straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene odhadov použitých na určenie návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v ktorom účtovná hodnota majetku neprevyšuje účtovnú hodnotu, ktorá by bola určená ako obstarávacía cena znížená o oprávky, keby nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

g) Dividendy

Dividendy sa vykážu ako záväzok v tom účtovnom období, v ktorom vzniknú.

h) Rezervy

O rezerve sa účtuje v prípade, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov. Rezervy sa určujú na báze diskontovaných budúcich peňažných tokov pomocou sadzby pred zdanením, ktorá odráža časovú hodnotu peňazí na základe súčasných trhových hodnotení a riziká špecifické pre tento záväzok.

i) Výnosy

Výnosy sú vykázané podľa zmluvy so zákazníkom, nezahŕňajú výnosy prislúchajúce iným predajcom. Spoločnosť vykáže výnosy v momente prechodu kontroly nad výrobkami alebo službami na zákazníka.

V porovnateľnom období, boli výnosy vykázané v reálnej hodnote prijatej odplaty alebo pohľadávky. Výnosy sa vykazovali vtedy, keď významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, návratnosť odplaty bola pravdepodobná, súvisiace náklady a možné dobropisy mohli byť spoľahlivo odhadnuté, nebolo žiadne manažérske zasahovanie v súvislosti s tovarom a suma tržieb mohla byť spoľahlivo stanovená.

Významné výnosy Spoločnosti sú spojené so spriaznenými stranami (poznámka 25).

Predaj hotových výrobkov

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja výrobkov (TV), keď kontrola prechádza na zákazníka, podľa podmienok INCOTERMS. Spoločnosť obvykle používa INCOTERMS podmienky, kde kontrola prechádza v momente, kedy je tovar naložený na prvý dopravný prostriedok. Spoločnosť zákazníkovi fakturuje celú sumu za hotový výrobok.

Predaj materiálu

Spoločnosť vykazuje výnos z predaja materiálu, kedy kontrola prechádza na zákazníka, podľa podmienok INCOTERMS. Spoločnosť obvykle používa INCOTERMS podmienky kde kontrola prechádza na zákazníka v momente, kedy je tovar naložený na prvý dopravný prostriedok.

Výnos z prepravy tovaru

Výnosy z prepravných služieb sú súčasťou fakturovanej predajnej ceny spotrebiteľovi a sú vykázané v riadku "Výnosy" (Predaj hotových výrobkov). Náklady na prepravu tovaru sú vykázané v nákladoch na predaj. Spoločnosť je plne vystavená riziku spojenému s organizáciou prepravných služieb, za ktoré berie Spoločnosť zodpovednosť.

V súlade s prechodnými ustanoveniami IFRS 15, porovnateľné obdobie nebolo upravené. Manažment spoločnosti posúdil, že vplyv na účtovnú závierku nie je významný. (poznámka 4m)

j) Náklady

i. Splátky operatívneho lízingu

Splátky operatívneho lízingu sa účtujú rovnomerne do nákladov počas doby nájmu. Prijaté lízingové stimuly (zľavy) sa vykazujú v zisku alebo strate za obdobie ako súčasť celkových nákladov z prenájmu.

ii. Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú úrokové náklady z úverov vypočítaných metódou efektívnej úrokovej miery, výnosové úroky z investovaných prostriedkov, kurzové zisky a straty, a zisky a straty z derivátových nástrojov, ktoré sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát za obdobie.

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

k) Daň z príjmov

Náklad dane z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Náklad dane z príjmov sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát za obdobie, okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní, kedy sa vykazuje vo vlastnom imaní.

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

Odložená daň sa vykazuje vo výkaze o finančnej situácii použitím súvahovej metódy, 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 účtovná závierka zostavuje.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložené daňové pohľadávky sa preverujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a znižujú sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

l) Zamestnanecké požitky

Záväzky z poskytovania krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú bez diskontovania a sú vykazované ako náklad v momente, kedy je poskytnutá súvisiaca služba.

Rezerva sa vytvára vo výške, ktorej vyplatenie sa predpokladá vo forme krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu v dôsledku minulej služby poskytnutej zamestnancom a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

m) Aplikácia nových štandardov a ich interpretácia**Dopad prijatia IFRS 9 a IFRS 15**

Od Spoločnosti sa vyžadovalo, aby prijala IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi od 1. Januára 2018. Relevantné účtovné zásady sú popísané vyššie, IFRS 9 (poznámka 3f), IFRS 15 (poznámka 3i). Aktuálny dopad prijatia štandardov k 1. Januáru 2018 je zhrnutý nižšie.

Aktuálny dopad prijatia IFRS 9 a IFRS 15:

<i>V tisícoch EUR</i>	K 31. decembri 2017	Aktuálne úpravy k IFRS 9	Aktuálne úpravy k IFRS 15	Aktuálna úprava počiatočných stavov k 1.januáru 2018
Rezervné fondy	4 310	-	-	4 310
Nerozdelený zisk	709 451	-	-	709 451

Celkové úpravy (bez dane) počiatočných stavov základného imania Spoločnosti k 1. januáru 2018 boli nulové. Taktiež dopad na základné imanie Spoločnosti k 31. Decembru 2018 bol nulový.

Vydané štandardy, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie ešte nie sú účinné pre obdobie končiace 31. Decembra 2018 a neboli ešte aplikované pri vydávaní tejto účtovnej závierky a ani nemajú žiadny významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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 ako majetok vykázal právo používania (right of use) a záväzok z lízingu. 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 nájomov 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa a rozlišovanie medzi finančným a operatívnym lízingom. Spoločnosť momentálne posudzuje vplyv nového štandardu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť je zmluvnou stranou pri zmluvných ujednaniach, ktoré sú v rozsahu pôsobnosti IFRS 16 spojené so skladmi, dopravnými prostriedkami a vysokozdvížnými vozíkmi.

Spoločnosť plánuje aplikovať IFRS 16 od 1. januára 2019, pomocou modifikovaného retrospektívneho prístupu. Z tohto dôvodu, kumulatívny efekt prijatia IFRS 16 bude vykázaný ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku k 1. januáru 2019 bez ďalšej úpravy porovnateľných údajov.

Na základe aktuálne dostupných informácií, Spoločnosť odhaduje, že budú vykázané dodatočné záväzky v sume 656 tis. EUR k 1.januáru 2019.

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená..

IFRIC 23 objasňuje účtovanie o daňových prístupoch, ktoré ešte neboli prijaté daňovými orgánmi, pričom má tiež za cieľ zvýšiť transparentnosť. Podľa IFRIC 23, kľúčovým testom je, či je pravdepodobné, že daňové orgány príjmu daňový prístup, pre ktorý sa spoločnosť rozhodla. Ak je pravdepodobné, že daňové orgány príjmu tento neistý daňový prístup, potom suma dane vykázaná v účtovnej závierke je konzistentná so sumou v daňovom priznaní bez neistoty, ktorá by sa zohľadnila pri ocenení splatnej a odloženej dane.

V opačnom prípade zdaniteľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužité daňové straty sa majú určiť takým spôsobom, ktorý lepšie predpovedá vyriešenie neistoty, uplatňujúc buď jednu najpravdepodobnejšiu hodnotu alebo očakávanú (sumu pravdepodobných vážených hodnôt) hodnotu. Spoločnosť musí predpokladať, že daňové orgány budú skúmať pozíciu a budú mať znalosti o všetkých relevantných informáciách.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácie pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nepôsobí v zložitom multinárodnom daňovom prostredí / nemá významne neisté daňové pozície.

Doplnenia k IFRS 9: Finančné nástroje s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Doplnenia majú za cieľ riešiť obavy ohľadom účtovania finančného majetku so zmluvným ujednaním možnosti predčasného splatenia. Obavy sa týkali najmä toho, ako spoločnosť bude klasifikovať a oceňovať dlhové nástroje, ak dlžník môže predčasne splatiť nástroj v nižšej hodnote, ako je hodnota nesplatenej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako splatenia so „zápornú kompenzáciu“.

Pri uplatnení IFRS 9 spoločnosť by oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou jeho amortizovanou hodnotou.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

Štandardy a Interpretácie zatiaľ neprijaté Európskou úniou

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 na neurčito.

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 vkladný 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.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená. Tento štandard ešte nebol prijatý EÚ.

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov.

IFRS 17 rieši problémy s porovnateľnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Záväzky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovania v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že štandard pri jeho prvej aplikácii bude mať významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nepodniká v poisťovníctve.

Doplnenia k IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia objasňujú, že spoločnosti účtujú o investíciách v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch, na ktoré sa neuplatňuje metóda vlastného imania, podľa IFRS 9 Finančné nástroje.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Ročné vylepšenia ešte neboli prijaté EÚ.

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny majú za cieľ:

- objasniť, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 Podnikové kombinácie;
- objasniť, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 Spoločné dohody;
- objasniť, že spoločnosť by mala vždy účtovať o dopadoch dane z príjmu na výplatu dividend vo výkaze ziskov a strát, ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk; a
- objasniť, že spoločnosti by mali vylúčiť z fondov, z ktorých si spoločnosť požičiava, všeobecné pôžičky, ktoré špecificky vznikli za účelom získať kvalifikovaný majetok do tej doby, kým nie sú podstatne skompletizované všetky činnosti, ktoré sú nevyhnutné k tomu, aby sa majetok pripravil na určené použitie alebo predaj.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 a neskôr. Tieto doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia vyžadujú, aby Spoločnosť pri zmenách plánu, dodatkoch, redukciách alebo vysporiadaniach, použila aktualizované a upravené predpoklady pre stanovenie nákladov súčasnej služby a čistých úrokov od zmeny plánu po koniec vykazovaného obdobia.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii. Ď

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté EÚ.

Doplnenia objasňujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Nasledujúce nové Štandardy a Interpretácie ešte nie sú účinné pre ročné obdobie končiace 31. decembrom 2018 a neboli aplikované v tejto pripravovanej účtovnej závierke.

4. Reálne hodnoty

Viacero účtovných zásad a zverejnení aplikovaných Spoločnosťou si vyžaduje stanovenie reálnej hodnoty pre finančný ako aj pre nefinančný majetok a záväzky. Reálne hodnoty boli stanovené pre účely ocenenia a / alebo zverejnenia použitím nasledovných metód.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, diskontovaná s použitím trhovej úrokovej miery ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Deriváty

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

Nederivátové finančné záväzky

Reálna hodnota sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov súvisiacich so splátkou istiny a úrokov, diskontovaná s použitím trhovej úrokovej miery ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok, peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov a nederivátových finančných záväzkov sa významne nelíši od ich zostatkových hodnôt.

5. Riadenie finančného rizika

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám v dôsledku používania finančných nástrojov a svojich činností:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko,
- prevádzkové riziko.

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

Systém riadenia rizika

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 nespĺni svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Približne 90 percent výnosov Spoločnosti pochádza od jedného zákazníka, ktorým je spriaznená spoločnosť – Samsung Electronics Europe Logistics B.V. Toto je rozhodnutie vedenia Samsung skupiny, že Spoločnosť musí predávať väčšinu výrobkov cez špeciálnu jednotku, ktorá sa koncentruje na logistické služby. V minulosti Spoločnosť nikdy neutrpla straty od Samsung Electronics Europe Logistics B.V.

Kvalita pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, ktoré nie sú po dobe splatnosti, alebo znížené na hodnotu je zobrazená v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	31.december 2018	31. december 2017
Skupina 1	151	44
Skupina 2	168 609	203 196
Skupina 3	-	-
	168 760	203 240

Skupina 1 – noví zákazníci (menej ako 6 mesiacov)

Skupina 2 – existujúci zákazníci (viac ako 6 mesiacov) bez porušenia splatnosti.

Skupina 3 – existujúci zákazníci (viac ako 6 mesiacov) v minulosti s porušením splatnosti. Všetky nesplatené pohľadávky boli plne uhradené.

Manažment má stanovenú úverovú politiku a vystavovanie sa úverovému riziku sleduje neustále. Spoločnosť vykonáva úverové hodnotenie pre všetkých zákazníkov mimo skupiny Samsung Electronics požadovaním úverového rámca nad určitú sumu. Spoločnosť nevyžaduje bankové záruky v súvislosti s finančným majetkom.

Hodnota finančného majetku, vrátane derivátov vykázaných vo výkaze o finančnej situácii predstavuje maximálnu mieru straty v prípade, že zmluvné strany nezabezpečia plnenie tak ako bolo zmluvne dohodnuté a záruky a zábezpeky stratia svoju hodnotu. Zostatková cena tak významne prevyšuje očakávané straty.

Investície sú povolené iba do likvidných cenných papierov a iba do spoločností s úverovým ohodnotením na úrovni alebo vyšším ako Spoločnosť. Transakcie zahŕňajúce derivátové finančné prostriedky sú uskutočňované na základe odporúčaní vedenia Samsung skupiny podľa úverového ohodnotenia jednotlivých spoločností. Na základe ich vysokých ohodnotení manažment neočakáva, že by niektorá z jej protistrán nespĺnila svoje povinnosti.

Spoločnosť stanovuje opravnú položku, ktorá predstavuje odhad vzniknutých škôd týkajúcich sa pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a investícií. Hlavné súčasti tohto zníženia sú špecifické a vzťahujú sa k jednotlivým významným rizikám.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup Spoločnosti k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť, tak ako je to len možné, že bude mať vždy dostatok likvidity, aby splnila svoje záväzky v splatnosti, v rámci obvyklých alebo náročných podmienok, bez zaznamenania neprijateľných strát alebo poškodenia reputácie Spoločnosti.

Štandardne sa Spoločnosť snaží, aby mala dostatok peňažných prostriedkov na zabezpečenie očakávaných prevádzkových nákladov po dobu 60 dní, vrátane finančných záväzkov; nezahŕňajúc možný dopad extrémnych okolností, ktoré nemôžu byť primerane predpovedateľné, ako napríklad prírodné katastrofy. Navyše Spoločnosť má prístup ku cash-pool bankovým účtom skupiny.

Trhové riziko

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

Menové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku spojenému s pohybmi kurzov cudzích mien, ktoré vplýva na tržby, nákupy a pôžičky znejúce na menu inú ako euro. Hlavnou menou spôsobujúcou toto riziko pri predaji a nákupe je americký dolár (USD).

Spoločnosť príležitostne finančne zabezpečuje otvorené pozície monetárneho majetku a záväzkov splatných v cudzej mene pomocou forwardových výmenných zmlúv. Spoločnosť sa nezabezpečuje voči riziku zmien kurzov cudzích mien pri plánovaných nákupoch a predajoch. Pri ostatnom monetárnom majetku a záväzkoch v cudzích menách iných ako funkčná mena sa Spoločnosť, pomocou nákupu a predaja cudzích mien za spotovú hodnotu tam kde je to potrebné na udržanie krátkodobej rovnováhy, ubezpečuje, že čistá otvorená pozícia je na akceptovateľnej úrovni.

Spoločnosť odhaduje, že nárast/pokles hodnoty eura o jedno percento oproti ostatným menám by znamenala pokles/nárast zisku pred zdanením o približne 131 tis. EUR (31. december 2017: 163 tis. EUR).

Úrokové riziko

Vedenie Spoločnosti uzavrelo úverové zmluvy s pohyblivou úrokovou sadzbou, ktorá sa mení v závislosti od zmeny v trhových podmienkach. Spoločnosť neuzatvorila derivátové kontrakty s cieľom riadenia úrokového rizika. To je zabezpečené materskou spoločnosťou na úrovni Skupiny. Úverové zmluvy s pevnými úrokovými sadzbami nemôžu mať vplyv na úrokové riziko.

Zmena úrokovej sadzby (libor) o 100 bázičných bodov by pri zvážení všetkých ďalších nezmenených faktorov výrazne neovplyvnila zisk pred zdanením v období za rok končiaci sa 31. decembrom 2018 a 31. decembrom 2017.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko priamej alebo nepriamej straty vyplývajúcej zo širokej škály príčin súvisiacich s procesmi v spoločnosti, zamestnancami, technológiou, infraštruktúrou a externými faktormi inými ako úverové, trhové a riziko likvidity ako napríklad tie, ktoré sa týkajú právnych požiadaviek a požiadaviek regulátora a všeobecne uznávanými pravidlami firemného správania. Prevádzkové riziko vzniká pri všetkých činnostiach spoločnosti.

Cieľom Spoločnosti je manažment prevádzkových rizík vyvážením eliminácie finančných strát a poškodenia reputácie Spoločnosti na jednej strane a prihladením na celkovú efektivitu nákladov a zamedzenie interných kontrol, ktoré obmedzujú iniciatívu a kreativitu na strane druhej.

Primárnu zodpovednosť za vývoj a implementáciu kontrol týkajúcich sa prevádzkového rizika majú konatelia a vrcholový manažment Spoločnosti. Táto zodpovednosť je podporená vývojom všeobecných štandardov manažmentu prevádzkového rizika v Spoločnosti.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako Vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho vývoja činnosti Spoločnosti. Spoločnosť neposkytuje žiadne zamestnanecké akcie. Počas roka nenastali žiadne zmeny v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu. Od Spoločnosti sa nevyžaduje žiadne dodržiavanie externe stanovených ukazovateľov kapitálu.

6. Výnosy

Výnosy podľa hlavných divízií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
LCD TV – LED, LED modul	1 652 156	2 031 400
LCM panely	21 029	166 582
LCD veľko-formátové displeje	86 133	172 356
Medzisúčet – Výnosy z predaja hotových výrobkov	1 759 318	2 370 338
Výnosy z predaja materiálu	97 310	158 718
Výnosy z predaja polovýrobkov	233	7 252
Spolu	1 856 861	2 536 308

Hlavnú zložku výnosov predstavujú LCD TV – LED. Spoločnosť tiež produkuje LCM panely pre účely vlastnej produkcie televízorov a na predaj pre iné spoločnosti skupiny Samsung.

7. Náklady na predaj

Náklady na predaj predstavujú:

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Materiál	1 626 219	2 272 980
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	43 023	56 682
Mzdové náklady	35 717	35 543
Ostatné	37 760	44 703
Spolu	1 742 719	2 409 908

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za rok končiaci 31. decembrom 2018 bol 1 697, z toho 2 zamestnanci na manažérskych pozíciách (za rok končiaci 31. decembrom 2017: 1 861, z toho 2 zamestnanci na manažérskych pozíciách).

8. Administratívne a odbytové náklady

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Mzdové náklady	7 395	8 029
Poplatky za služby	7 335	5 012
Preprava	2 439	5 938
Odpisy dlhodobého hmotného majetku	1 196	1 208
Ostatné	6 737	8 100
	25 102	28 287

9. Finančné a ostatné náklady a výnosy

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembrom 2018	Rok končiaci sa 31. decembrom 2017
Finančné výnosy/ (náklady)		
Úrokové výnosy	130	77
Úrokové náklady	-	-
<i>Čisté úrokové výnosy</i>	130	77
Kurzové zisky	4 989	11 088
Kurzové straty	(6 928)	(4 909)
<i>Čisté kurzové zisky / (straty)</i>	(1 939)	6 179
Zisky z menových forwardových transakcií	5 637	2 020
Straty z menových forwardových transakcií	(2 938)	(6 580)
<i>Čisté zisky / (straty) z menových forwardových transakcií</i>	2 699	(4 560)
Finančné výnosy / (náklady), netto	890	1 696
<i>Vykazované ako:</i>		
Finančné výnosy	10 756	13 185
Finančné náklady	(9 866)	(11 489)
Ostatné výnosy (náklady) mimo prevádzky		
Opravná položka k dlhodobému majetku	(11 901)	-
Ostatné	1 189	1 397
Ostatné výnosy (náklady) mimo prevádzky, netto	10 712	1 397

10. Daň z príjmov*V tisícoch EUR*

	Rok končiaci sa 31. decembrom 2018	Rok končiaci sa 31. decembrom 2017
Splatná daň		
Splatná daň z príjmov	18 627	19 203
Úprava za predchádzajúce roky	334	466
Medzisúčet	18 961	19 669
Odložená daň z príjmov		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	(2 228)	2 025
Spolu náklad dane z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	16 733	21 694

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov*V tisícoch EUR*

	2018	%	2017	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	79 218		101 206	
Daň z príjmu právnických osôb vo výške domácej daňovej sadzby	16 635	21.0%	21 153	20.9%
Permanentné rozdiely	538	0.7%	385	0.4%
Zmeny v odhadoch týkajúce sa predchádzajúcich rokov	(440)	(0.6%)	156	0.1%
Spolu náklad dane z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	16 733	21.1%	21 694	21.4%

11. Dlhodobý hmotný majetok

<i>V tisícoch EUR</i>	Pozemky a budovy	Stroje a zariadenia	Informačné technológie a iné	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia hodnota					
Zostatok k 1. januáru 2017	66 301	206 988	6 581	8 838	288 708
Prírastky	1 330	63 549	803	1 025	66 707
Presuny	6 168	2 670	-	(8 838)	-
Vyradenia	-	(26 905)	(222)	-	(27 127)
Zostatok k 31. decembru 2017	73 799	246 302	7 162	1 025	328 288
Zostatok k 1. januáru 2018	73 799	246 302	7 162	1 025	328 288
Prírastky	4 694	27 361	220	3 453	35 728
Presuny	5	922	99	(1 026)	-
Vyradenia	-	(27 515)	(97)	-	(27 612)
Zostatok k 31. decembru 2018	78 498	247 070	7 384	3 452	336 404
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1. januáru 2017	27 482	165 024	4 562	-	197 068
Odpisy	3 466	53 237	835	-	57 538
Opravná položka	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Vyradenia	-	(20 578)	(221)	-	(20 799)
Zostatok k 31. decembru 2017	30 948	197 683	5 176	-	233 807
Zostatok k 1. januáru 2018	30 948	197 683	5 176	-	233 807
Odpisy	3 706	39 354	808	-	43 868
Opravná položka	-	11 901	-	-	11 901
Presuny	-	-	-	-	-
Vyradenia	-	(24 729)	(83)	-	(24 812)
Zostatok k 31. decembru 2018	34 654	224 209	5 901	-	264 764
Zostatková hodnota					
Zostatok k 1. januáru 2017	38 819	41 964	2 019	8 838	91 640
Zostatok k 31. decembru 2017	42 851	48 619	1 986	1 025	94 481
Zostatok k 1. januáru 2018	42 851	48 619	1 986	1 025	94 481
Zostatok k 31. decembru 2018	43 844	22 861	1 483	3 452	71 640

Opravná položka

K 31. decembru 2018, Spoločnosť identifikovala stroje bez dostatočného budúceho plánu využitia a zaúčtovala príslušnú opravnú položku vo výške 11 901 tis. EUR (poznámka 9).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škody spôsobenej požiarom do výšky 249 155 tis. EUR a proti mechanickému a elektrickému poškodeniu do výšky 109 707 tis. EUR (k 31. decembru 2017: 227 865 tis. EUR a 109 418 tis. EUR).

Zabezpečenie

Žiadny dlhodobý hmotný majetok nebol predmetom záložného práva ani inej formy zábezpeky k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017.

Vlastníctvo

Vlastníctvo dlhodobého hmotného majetku (výrobných hál) v zostatkovej hodnote 265 tis. EUR nebolo zapísané v katastri nehnuteľností k 31. decembru 2018 ako majetok spoločnosti. Spoločnosť očakáva takýto záznam do katastra v priebehu roka 2019.

12. Nehmotný majetok

V tisícoch EUR

Obstarávacía cena

Zostatok k 1. januáru 2017

Prírastky

Presuny

Vyradenia

Zostatok k 31. decembru 2017

Zostatok k 1. januáru 2018

Prírastky

Presuny

Vyradenia

Zostatok k 31. decembru 2018

Oprávky a opravné položky

Zostatok k 1. januáru 2017

Odpisy za obdobie

Presuny

Vyradenia

Zostatok k 31. decembru 2017

Zostatok k 1. januáru 2018

Odpisy za obdobie

Presuny

Vyradenia

Zostatok k 31. Decembru 2018

Zostatková hodnota

K 1. januáru 2017

K 31. decembru 2017

K 1. januáru 2018

K 31. decembru 2018

	Software	Total
	1 447	1 447
	135	135
	-	-
	-	-
	1 582	1 582
	1 582	1 582
	25	25
	-	-
	-	-
	1 607	1 607
	799	799
	351	351
	-	-
	-	-
	1 150	1 150
	1 150	1 150
	351	351
	-	-
	-	-
	1 501	1 501
	648	648
	432	432
	432	432
	106	106

13. Odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka sa vzťahuje k nasledovným položkám:

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Zásoby	1 332	1 130
Dlhodobý hmotný majetok	4 277	1 625
Ostatné položky	855	1 481
Spolu	6 464	4 236

Všetky pohyby v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobia. Spoločnosť nemá žiadne odložené daňové pohľadávky ani odložené daňové záväzky, o ktorých by nebolo účtované k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017.

14. Zásoby

V tisícoch EUR

	31. december 2018	31. december 2017
Materiál	241 943	293 809
Nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a tovar	11 083	4 911
Spolu	253 026	298 720

Náklady na spotrebovaný materiál, polotovary vlastnej výroby, výrobky a tovar za rok 2018 boli v celkovej sume 1 626 219 tis. EUR (2017: 2 272 980 tis. EUR).

K 31. decembru 2018 Spoločnosť vytvorila opravnú položku z dôvodu nadbytočnosti zásob vo výške 6 345 tis. EUR (31. december 2017: 7 095 tis. EUR). Počas roka končiaceho 31. decembra 2018 Spoločnosť odpísala z dôvodu nadbytočnosti zásoby v celkovej výške 9 417 tis. EUR (31. december 2017: 20 757 tis. EUR).

15. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V tisícoch EUR

	31. december 2018	31. december 2017
Pohľadávky z obchodného styku (voči spriazneným osobám)	132 130	164 561
Pohľadávka z dane z pridanej hodnoty	19 808	17 895
Pohľadávka z dane z príjmov	910	8 969
Ostatné pohľadávky	15 912	11 815
Medzisúčet	168 760	203 240
Zníženie o opravnú položku k pohľadávkam	-	-
Spolu	168 760	203 240

Väčšina pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je denominovaných v eurách, ako vidieť v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018		31. decembra 2017	
	Zostatok precenený na tis. EUR		Zostatok precenený na tis. EUR	
EUR	167 583	99,3%	202 351	99.6%
USD	1 177	0,7%	889	0.4%
Spolu	168 760	100%	203 240	100%

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018			31. decembra 2017		
	Nominálna hodnota	%	Opravná položka	Nominálna hodnota	%	Opravná položka
V splatnosti	168 501	99.8%	-	203 011	99.9%	-
Po splatnosti 0 až 30 dní	138	0.1%	-	221	0.1%	-
Po splatnosti 31 až 180 dní	121	0.1%	-	8	0.0%	-
Po splatnosti viac ako 180 dní	-	-	-	-	-	-
Spolu	168 760	100%	-	203 240	100%	-

K 31. decembru 2018 ani k 31. decembru 2017 Spoločnosť netvorila opravnú položku k pohľadávkam.

Spoločnosť čelí riziku koncentrácie odberateľov, keďže 81% pohľadávok z obchodného styku a 97% tržieb za obdobie končiacie 31. decembra 2018 (31. december 2017: 76% a 90%) je od jednej spriaznenej spoločnosti, Samsung Electronics Logistic Center B.V.

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Bankové účty a vklady (v EUR)	517 894	965 580
Bankové účty a vklady (v USD)	444	12 027
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	518 338	977 607
Kontokorentné úvery na účely riadenia likvidity (v USD)	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	518 338	977 607

Spoločnosť je súčasťou mechanizmu riadenia peňažných zostatkov "Multi Entity Cash Pooling", ktorý je zriadený medzi Citibank, N.A. a rozličnými podnikmi v skupine Samsung, a ktorý je koordinovaný spoločnosťou Samsung Electronics European Holding (SEEH).

V sume peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je zahrnuté 193 tis. EUR (k 31. december 2017: 8 tis. EUR) uložených na bežných bankových účtoch v SLSP Bratislava Slovensko a 518 145 tis. EUR (31. december 2017: 977 599 tis. EUR) na zero balance pooling účte patriacom SEEH.

K 31. decembru 2018 boli Spoločnosti poskytnuté bankové záruky v prospech colného úradu v sume 70 000 tis. EUR (31. december 2017: 21 000 tis. EUR).

17. Vlastné imanie**Základné imanie**

Celkové schválené základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 bolo 43 098 tis. EUR. Štruktúra spoločníkov Spoločnosti je nasledovná :

	Vklad (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacie práva (%)
SAMSUNG Electronics Magyar Zártkörűen Működő Részvénytársaság, Samsung tér 1, Jászfényszaru 5216, Hungary	20 938	49%
SAMSUNG Electronics Co. Ltd., 129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do, Korea	22 160	51%
Spolu	43 098	100%

Základné imanie je plne splatené.

Držiteľ podielu je oprávnený obdržať deklarované dividendy a je oprávnený hlasovať na valných zhromaždeniach Spoločnosti jedným hlasom za jednu akciu.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je povinná podľa slovenského zákona tvoriť rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku (ročne) do výšky minimálne 10% základného imania.

Zákonný rezervný fond tak dosiahol k 31. decembru 2018 zákonom stanovenú minimálnu hranicu 10% základného imania.

Nerozdelený zisk

Spoločnosť v roku 2017 priznala dividendu splatnú akcionárom vo výške 595 188 tis. EUR. Dividenda bola vyplatená proporcionálne v januári 2018 na základe podielu na akciách vo vlastníctve príslušných akcionárov.

18. Úročené úvery a pôžičky

<i>V tisícoch EUR</i>	Rok splatnosti	Menovitá hodnota 31. decembra 2018 (v tis. príslušnej meny)	Účtovná hodnota 31. decembra 2018 (tis. EUR)	Menovitá hodnota 31. decembra 2017 (v tis. príslušnej meny)	Účtovná hodnota 31. decembra 2017 (tis. EUR)
Krátkodobé záväzky					
Kontokorent (v USD)	n/a	-	-	-	-
Úročené úvery a pôžičky		-	-	-	-

Spoločnosť má vnútropodnikový kontokorentný úver, ktorý je určený hlavne na účely riadenia likvidity v súvislosti s nákupom surovín.

Úrokové riziko je podrobnejšie popísané v poznámke č. 5.

19. Závazky zo zamestnaneckých požitkov

Spoločnosť nemá žiadny významný program s definovanými príspevkami (okrem zákonného sociálneho poistenia), s vopred stanoveným dôchodkovým plnením ani žiadne iné dlhodobé programy zamestnaneckých požitkov. Závazky z krátkodobých zamestnaneckých požitkov k 31. decembru 2018 vo výške 4 110 tis. EUR (k 31. decembru 2017: 5 936 tis. EUR) a zahŕňajú záväzkov z titulu miezd zamestnancov vrátane zdravotného a sociálneho poistenia a rezervu na nevyčerpané dovolenky a odmeny zamestnancom. Krátkodobé zamestnanecké požitky sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii ako súčasť záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov.

20. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky*V tisícoch EUR*

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Závazky z obchodného styku	183 359	207 058
Závazky z dividend	-	595 188
Ostatné záväzky	15 631	19 611
Spolu	198 990	821 857

Zmluvné peňažné toky sa rovnajú zostatkovým hodnotám záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov uvádzaných ku dňu zostavenie účtovnej závierky a splatnosti záväzkov sú do 3 mesiacov.

Pre bližšie informácie k záväzkom z dividend pozri poznámku 17.

Väčšina záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je denominovaných v eurách, ako vidieť v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018	%	31. decembra 2017	%
	Zostatok precenený na tis. EUR		Zostatok precenený na tis. EUR	
			771 474	
EUR	131 455	66%		93.9%
USD	67 635	34%	50 383	6.1%
Total	198 990	100%	821 857	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov a záväzkov zo splatnej dane) je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Závazky po lehote splatnosti	429	11 160
Závazky splatné do 1 roka	198 562	810 697
Spolu	198 990	821 857

Vystavenie Spoločnosti voči menovému riziku a riziku likvidity vzťahujúce sa k záväzkom z obchodného styku a ostatným záväzkom je podrobnejšie popísané v poznámke 5.

Sociálny fond

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

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Zostatok na začiatku roka	209	85
Tvorba na ťarchu nákladov	237	289
Čerpanie	(183)	(165)
Zostatok na konci roka	263	209

21. Finančné nástroje

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.

Úverové riziko

Zostatková hodnota jednotlivých položiek finančného majetku predstavuje maximálnu mieru úverového rizika. Maximálna miera úverového rizika ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, bola:

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	518 338	977 607
Pohľadávky	168 723	203 237
Forwardové kontrakty na menu	37	3
Spolu	687 098	1 180 847

Straty zo zníženia hodnoty

Straty zo zníženia hodnoty sú popísané v poznámke 15.

Riziko likvidity

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zmluvné splatnosti finančného majetku a finančných záväzkov:

V tisícoch EUR

	Zostatková hodnota	Zmluvné peňažné toky	Do 3 mesiacov alebo menej	3-6 mesiacov	Viac ako 6 mesiacov
Nederivátový finančný majetok					
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	518 338	518 338	518 338	-	-
Pohľadávky	168 723	168 723	168 723	-	-
Derivátový finančný majetok					
Forwardové kontrakty na menu	37	37	37	-	-
Nederivátové finančné záväzky					
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(198 822)	(198 822)	(198 822)	-	-
Záväzkov zo splatnej dane z príjmov	-	-	-	-	-
Derivátové finančné záväzky					
Forwardové kontrakty na menu	(168)	(168)	(168)	-	-
Spolu	488 108	488 108	488 108	-	-

Neočakáva sa, že by peňažné toky uvedené v analýze splatnosti nastali významne skôr, prípadne v iných významných sumách.

Menové riziko

Vystavenie Spoločnosti menovému riziku k 31. decembru 2018 a k 31. decembru 2017 je uvedené v nasledujúcej tabuľke v pôvodných hodnotách cudzej meny.

V tisícoch meny

	31. decembra 2018 USD	31. decembra 2017 USD
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	14 424
Pohľadávky	1 347	1 050
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	(67 982)	(58 267)
Úročené úvery a pôžičky	-	-
Vystavenie brutto	(66 635)	(42 793)
Forwardové kontrakty na menu	54 769	22 998
Čisté vystavenie riziku	(11 866)	(19 795)

Úrokové riziko

Bližšie informácie o vystavení Spoločnosti úrokovému riziku sú popísané v poznámke 5.

Vykázaný majetok a závázky

Reálna hodnota forwardových kontraktov na menu k 31. decembru 2018 bola strata 131 tis. EUR (31. december 2017: strata 278 tis. EUR). Tieto hodnoty sú vykázané ako súčasť závazkov z obchodného styku a ostatných závazkov.

Reálne hodnoty

Z titulu krátkodobej splatnosti alebo použitia pohyblivej úrokovej miery reálna hodnota všetkého monetárneho a finančného majetku, monetárnych a finančných závazkov a derivátov sa významne nelíši od účtovnej zostatkovej hodnoty vykázanej vo výkaze o finančnej situácii.

22. Operatívny lízing – lízing ako nájomca

Spoločnosť si prenajíma prostredníctvom operatívneho lízingu autá, sklad, vysokozdvížne vozíky a kancelárske vybavenie. Doba prenájmu je zvyčajne od 1 do 2 rokov.

Štruktúra nevypovedateľných budúcich závazkov z operatívneho lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	1 091	6 349
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	4 362	5 911
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	-	-
Spolu	5 453	12 260

Žiadny predmet operatívneho lízingu nie je Spoločnosťou ďalej prenajímaný tretej strane.

Počas roka končiaceho 31. decembrom 2018 Spoločnosť vykázala sumu 1 091 tis. EUR ako náklad týkajúci sa operatívneho lízingu (za rok končiaci 31. decembrom 2017: 4 306 tis. EUR).

23. Investičné povinnosti

K 31. Decembru 2018 nie sú žiadne významné investičné povinnosti.

24. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. 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 žiadnych okolností, ktoré by pre Spoločnosť mohli predstavovať významný náklad.

25. Spriaznené osoby**Identifikácia spriaznených osôb**

Medzi spriaznené spoločnosti Spoločnosti patrí materská spoločnosť (Samsung Electronics Co. Ltd), ostatné podniky v skupine Samsung Electronics a manažment Spoločnosti. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je SAMSUNG Electronics Co. Ltd.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem ich miezd (uvedené ako súčasť administratívnych a odbytových nákladov v zisku alebo strate za obdobie) vo výške 803 tis. EUR za rok končiaci 31. decembrom 2018 (za rok končiaci 31. decembrom 2017: 406 tis. EUR).

Ostatné transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie s nasledujúcimi spriaznenými osobami v rámci skupiny Samsung Electronics:

SAMSUNG Electronics Co. Ltd., Korea; SAMSUNG International Inc., USA; SAMSUNG Electronics Hungarian RT., Hungary; SAMSUNG Electronics Europe Logistics BV, Netherlands; Samsung Display Slovakia s.r.o., Slovakia; SAMSUNG Electronics Display, Malaysia; Samsung Vina Electronics Co., Ltd., Vietnam; Samsung India Electronics Private Ltd., India; PT Samsung Electronics Indonesia, Indonesia; Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd., Vietnam; Tianjin SAMSUNG Electronics Co. Ltd., China; Samsung Electronics Egypt, Egypt; Samsung Electronics South Africa Production Limited, South Africa; Samsung Electronics Istanbul Pazarlama ve Ticaret Limited Sirketi, Turkey; Samsung Electronica da Amazonia Ltda., Brazil; LLC Samsung Electronics Rus Kaluga, Russia; Samsung Electronics Japan, Japan; SAMSUNG Electronics America Inc., U.S.A.; SAMSUNG Semiconductor Europe GmbH, Germany; Samsung Electronics Czech and Slovak s.r.o., Czech republic; Samsung Electronics Benelux B.V., Netherlands; SAMSUNG Asia Private Limited, Singapore; SAMSUNG Electronics Hong Kong Co. Ltd., China; SAMSUNG Electronics Taiwan Co. Ltd., Taiwan; Samsung Electro-Mechanics Co., Ltd., Korea; iMarket Asia Co., Ltd., Hong Kong; Samsung Electro-Mechanics Germany, Germany; Samsung Electronics European Holding, Netherlands; Samsung SDS Global SCL Slovakia, Slovakia a iné.

Transakcie so SAMSUNG Electronics Co. Ltd. (materská spoločnosť)

V tisícach EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	427	2 365
Predaj strojov a zariadení	-	136
Nákup materiálu	368 251	417 631
Nákup strojov a zariadení	23 127	41 270
Služby a iné náklady	2 097	3 183

Transakcie so SAMSUNG Electronics Magyar Zártkörűen Működő Részvénytársaság (spoločnosť s podstatným vplyvom)*V tisícoch EUR*

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	11 568	125 927
Predaj strojov a zariadení	1 472	5 993
Nákup materiálu	8 378	56 293
Nákup strojov a zariadení	492	409
Služby a iné náklady	(1 103)	(164)

Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami*V tisícoch EUR*

	Rok končiaci sa 31. decembra 2018	Rok končiaci sa 31. decembra 2017
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	1 842 437	2 403 791
Predaj strojov a zariadení	519	604
Nákup materiálu	758 193	1 237 417
Nákup strojov a zariadení	1 395	14 670
Služby a iné náklady	47 967	27 635

Vybraný majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so SAMSUNG Electronics Co. Ltd. (materská spoločnosť)*V tisícoch EUR*

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	66	322
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	113 436	371 887
Ostatné aktuálne záväzky	533	807

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií so SAMSUNG Electronics Magyar Zártkörűen Működő Részvénytársaság (spoločnosť s podstatným vplyvom)*V tisícoch EUR*

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	44	2 067
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	181	289 969
Ostatné aktuálne záväzky	-	-

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami*V tisícoch EUR*

	31. decembra 2018	31. decembra 2017
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	140 464	162 672
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	41 113	89 193
Ostatné aktuálne záväzky	530	284

Pohľadávky a záväzky z obchodného styku a rezervy sú krátkodobé a nie sú zabezpečené záložným právom. Obyčajne sa tieto zostatky v rámci skupiny vzájomne započítajú. Transakcie medzi spriaznenými osobami boli vykonané v súlade s princípom nezávislého vzťahu.

26. Udalosti po dni účtovnej závierky

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Táto účtovná závierka bola schválená 24. januára 2019.



KINAM LEE
Prezident



Stanislav Kopecký
Finančný manažér