

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

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. decembra 2023 1

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023 2

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2023 3

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2023 4

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2023 5-31



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

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 2023;
a za rok od 1. januára do 31. decembra 2023;
- výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- výkaz zmien vlastného imania;
- výkaz peňažných tokov;
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 2023, 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 našej správe 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti 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 nesprávosti 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 nesprávosti 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 iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, 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. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

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

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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



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



Zodpovedný audítor:
Ing. Peter Balážik
Licencia UDVA č. 1178

Bratislava, 25. januára 2024

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

V tisícoch EUR

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Výnosy	6	1 614 211	1 695 976
Náklady na predaj	7	(1 523 244)	(1 608 022)
Hrubý zisk		90 967	87 954
Administratívne a odbytové náklady	8	(22 053)	(21 123)
Zisk z prevádzkovej činnosti		68 914	66 831
Finančné výnosy	9	21 561	29 503
Finančné náklady	9	(15 502)	(28 998)
Ostatné neprevádzkové náklady, netto	9	(1 940)	(582)
Zisk pred zdanením		73 033	66 754
Daň z príjmov	10	(13 740)	(12 543)
Zisk za obdobie		59 293	54 211
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
Ostatné súčasti komplexného výsledku, pred zdanením		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		59 293	54 211

Poznámky na stranách 5 až 31 sú neoddeliteľnou súčasťou týchto finančných výkazov.

V tisícoch EUR

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
Majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	11	100 716	109 494
Nehmotný majetok	12	452	493
Odložená daňová pohľadávka	13	4 499	4 005
Spolu dlhodobý majetok		105 667	113 992
Zásoby	14	271 080	298 123
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15	95 165	104 920
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16	178 681	650 889
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		-	5 774
Spolu obežný majetok		544 926	1 059 706
Spolu majetok		650 593	1 173 698
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	43 098	43 098
Zákonný rezervný fond	17	4 310	4 310
Nerozdelený zisk	17	445 365	981 246
Spolu vlastné imanie		492 773	1 028 654
Závázky			
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	20	471	546
Spolu dlhodobé závázky		471	546
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	20	153 210	144 498
Závázky zo splatnej dane z príjmov		4 139	-
Spolu krátkodobé závázky		157 349	144 498
Spolu závázky		157 820	145 044
Spolu vlastné imanie a závázky		650 593	1 173 698

Poznámky na stranách 5 až 31 sú neoddeliteľnou súčasťou týchto finančných výkazov

	Základné imanie (Pozn. 17)	Zákonný rezervný fond (Pozn. 17)	Nerozdelený zisk (Pozn. 17)	Spolu
<i>V tisícoch EUR</i>				
Zostatok k 1. januáru 2022	43 098	4 310	927 035	974 443
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok končiaci sa 31. decembra 2022	-	-	54 211	-
Splatná dividendy	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2022	43 098	4 310	981 246	1 028 654
Zostatok k 1. januáru 2023	43 098	4 310	981 246	1 028 654
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok končiaci sa 31. decembra 2023	-	-	59 293	59 293
Splatná dividendy	-	-	(595 174)	(595 174)
Zostatok k 31. decembru 2023	43 098	4 310	445 365	492 773

Poznámky na stranách 5 až 31 sú neoddeliteľnou súčasťou týchto finančných výkazov.

V tisícach EUR

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za obdobie		59 293	54 211
Úpravy o:			
Odpisy	7, 8	27 544	13 933
Odpis zásob	14	6 920	3 337
Čisté finančné (výnosy) / náklady		(4 881)	(1 054)
Čistý nerealizovaný kurzový (zisk) / strata		(1 429)	(1 574)
Daň z príjmov	10	13 740	12 543
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku		907	(586)
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu a rezerv		102 094	80 810
Zníženie zásob		20 123	45 969
Zníženie pohľadávok		9 886	53 914
(Zníženie) / zvýšenie záväzkov		10 131	(101 372)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		142 234	79 321
Úroky prijaté, netto		4 881	1 054
Zaplatená daň z príjmov		(4 333)	(18 241)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		142 782	62 134
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		274	1 680
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		(19 544)	(80 549)
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		(19 270)	(78 869)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Dividendy vyplatené		(595 174)	-
Zníženie záväzkov z nájmu	11	(546)	(508)
Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti		(595 720)	(508)
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov		(472 208)	(17 243)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru		650 889	668 132
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	16	178 681	650 889

Poznámky na stranách 5 až 31 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 2023 a za príslušný rok a bola zostavená a schválená konateľmi Spoločnosti 23. januára 2024.

Orgány účtovnej jednotky:

Konatelia	Hack Bum BAE
	Soonho RYU
	Kun Woo KIM
	Sang Won LEE (do 25. mája 2023)
	DAEJU KIM (od 26. mája 2023)

Informácia o materskej spoločnosti skupiny

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti SAMSUNG Electronics Co. Ltd., Maetan-dong 129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do, Kórea. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti.

Právny dôvod pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

Schválenie účtovnej závierky za rok 2022

Účtovná závierka spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2022, zostavená v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou, bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo 25. mája 2023. Za rok 2022 čistý zisk predstavoval 54 211 tisíc EUR. V roku 2023 valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za rok 2022 do nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 54 211 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) Výhodiská pre ocenenia

Účtovná závierka bola zostavená na princípe časového rozlíšenia a za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti v dohľadnej budúcnosti (going concern).

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, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a predpoklady sú založené na historických skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, ktoré sú považované za primerané vzhľadom na okolnosti, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od odhadovaných.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále 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 sumy vykázané 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.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nahodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

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.

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 vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

b) Finančné nástroje

Spoločnosť klasifikuje finančný majetok oceňovaný v amortizovanej hodnote, v reálnej hodnote prostredníctvom ostatných súčastí komplexného výsledku alebo v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia na základe oboch kritérií:

- obchodný model Spoločnosti pre správu finančného majetku a
- zmluvné charakteristiky peňažných tokov finančného majetku.

Finančný majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote

Finančný majetok sa oceňuje v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- finančný majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať finančný majetok s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky a
- zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.

Vo výkaze o finančnej situácii je tento majetok vykázaný ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku (angl. FVOCI)

Finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- finančný majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého zámer sa dosiahne tak inkasom zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného majetku, a
- zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.

Pre investície do nástrojov vlastného imania (majetkové cenné papiere), ktoré nie sú držané za účelom obchodovania, a ktoré by sa inak oceňovali reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, Spoločnosť využila pri ich prvotnom vykázaní možnosť neodvolateľne sa rozhodnúť, že následné zmeny reálnej hodnoty (vrátane kurzových ziskov a strát) bude prezentovať v ostatných súčastiach komplexného výsledku.

Dlhové cenné papiere v rámci finančného majetku sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku ak sú v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať majetok za účelom dosiahnutia zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného majetku. Spoločnosť nevlastní takéto dlhové cenné papiere.

Finančný majetok oceňovaný v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (angl. FVPL)

Finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia, pokiaľ sa neoceňuje v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku. Spoločnosť v tejto kategórii vykazuje finančný majetok, ktorý drží na obchodovanie za účelom krátkodobého dosiahnutia zisku a derivátové finančné nástroje. Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti je tento majetok vykázaný v rámci Pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok.

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nebol kótovaný na aktívnom trhu. Vznikali vtedy, keď Spoločnosť poskytla peňažné prostriedky, tovar alebo služby priamo dlžníkovi bez toho, aby mala v úmysle s pohľadávkou obchodovať. Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti je tento majetok vykázaný ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú bankové účty a cashpooling.

Finančné záväzky

Finančné záväzky Spoločnosti sú zaradené do jednej z nasledovných kategórií: finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia alebo oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9).

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia predstavujú finančné záväzky držané na obchodovanie, vrátane derivátov. Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti sú tieto deriváty vykázané v rámci položky Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Derivátové finančné nástroje Spoločnosť používa na zabezpečenie proti rizikám vznikajúcim pri prevádzkových aktivitách. V súlade s finančnou politikou Spoločnosti, Spoločnosť nedrží ani nevydáva finančné deriváty za účelom obchodovania. Keďže žiadne deriváty nespĺňajú kritériá účtovania finančného zabezpečenia podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou, účtujú sa ako nástroje na obchodovanie.

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9)

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9) sú rôzne finančné záväzky, ktoré nie sú oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti sú tieto záväzky vykázané ako Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Prvotné vykázanie finančných nástrojov

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia a finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku (IFRS 9) sú vykázané ku dňu, kedy sa Spoločnosť zaviazala k ich kúpe. Pravidelné kúpy a predaje tohto finančného majetku sa vykazujú ku dňu obchodovania. Finančný majetok v amortizovanej hodnote (IFRS 9) je vykázaný ku dňu, kedy sú Spoločnosťou nadobudnuté.

Finančné záväzky sú prvotne vykázané ku dňu ich vzniku.

Oceňovanie finančných nástrojov

Finančný majetok vykazovaný v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia

Finančný majetok oceňovaný reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia je pri prvotnom vykázaní ocenený reálnou hodnotou bez zvýšenia o náklady súvisiace s obstaraním. Následne po prvotnom vykázaní je oceňovaný v reálnej hodnote a zisky a straty vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty, rovnako aj úrokové výnosy a dividendy sú vykazované vo výsledku hospodárenia. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky vykazované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia

Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne po prvotnom vykázaní sú oceňované reálnou hodnotou a zisk alebo strata, vrátane úrokových nákladov, sa vykazujú vo výsledku hospodárenia. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9)

Úročené pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o súvisiace transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa vykazujú vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti v amortizovanej hodnote. Rozdiel medzi touto sumou a sumou v ktorej sú pôžičky splácané, sa vykazuje ako náklad vo výkaze ziskov a strát pomocou metódy efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne vykazujú v nominálnej hodnote, v čase ich prevzatia sa oceňujú obstarávacou cenou.

Započítanie finančných nástrojov

Finančný majetok a záväzky sa započítavajú a vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti sa vykáže iba ich netto hodnota vtedy, keď má Spoločnosť právne vymožiteľný nárok na kompenzovanie vykázaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich netto hodnoty.

Odúčtovanie finančných nástrojov

Finančný majetok sa odúčtuje, keď:

- sa majetok splatí alebo inak zaniknú práva na peňažné toky z investície, alebo
- Spoločnosť prevedie práva na peňažné toky z investície alebo uzavrie dohodu o prevode, a tým (i) prevedie v zásade všetky riziká a potenciálne zisky spojené s vlastníctvom alebo (ii) neprevedie všetky riziká a potenciálne zisky, pričom si neponechá kontrolu nad investíciou. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predať majetok ako celok nespriaznenej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

Finančné záväzky sa odúčtujú vtedy, keď povinnosť Spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne, je vyrovnaná, alebo zrušená.

Rozdiel medzi účtovnou hodnotou vyradeného finančného majetku a zaplatenou protihodnotou sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

c) Dlhodobý hmotný majetok

i. Vlastný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) 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 tohto 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 hmotného majetku sa určujú ako rozdiel medzi príjmom z predaja tohto majetku a jeho zostatkovou hodnotou a vykazujú sa ako súčasť ostatných neprevádzkových výnosov/(nákladov) vo výsledku hospodárenia.

ii. Prenajatý majetok

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť posudzuje, či je zmluva nájmom alebo či obsahuje nájom. Zmluva je alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu.

Spoločnosť vykazuje právo na používanie majetku a záväzok z nájmu k dátumu začatia nájmu. Právo na používanie majetku sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene, ktorá pozostáva z pôvodnej sumy záväzku z nájmu upraveného o všetky splátky nájmu uskutočnené k dátumu začatia alebo pred dátumom začatia nájmu vrátane počiatočných priamych nákladov.

Právo na používanie majetku sa následne odpisuje rovnomerne od dátumu začiatku až do konca doby nájmu.

Závazok z nájmu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou splátok nájmu, ktoré nie sú zaplatené k dátumu začiatku nájmu, diskontovaných o úrokovú sadzbu stanovenú v nájme alebo, ak túto sadzbu nie je možné určiť o zadefinovanú úrokovú sadzbu Spoločnosti.

V prípade zmlúv uzatvorených pred 1. januárom 2019 si Spoločnosť od začiatku určí, či je zmluva nájmom alebo obsahuje nájom. Majetok je predmetom nájmu, ak predmet zmluvy závisí od použitia daného majetku a zmluva pokrýva právo na používanie majetku. Na začiatku alebo po prehodnotení zmluvy Spoločnosť odlišuje platby a inú protihodnotu vyžadovanú v zmluve za nájomné a iné platby na základe ich relatívnych reálnych hodnôt. Po zaplatení sa záväzok zníži a súvisiace finančné náklady sa vykážu prostredníctvom zadefinovanej úrokovej sadzby Spoločnosti.

iii. Následné náklady

Obstarávacia cena v súvislosti s výmenou časti dlhodobého hmotného majetku sa vykazuje v účtovnej hodnote danej položky, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti z nej budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Účtovná zostatková hodnota nahradenej časti majetku sa odúčtuje. Náklady na každodennú údržbu dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát pri ich vzniku.

iv. Odpisy

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek dlhodobého hmotného majetku, lebo táto metóda najlepšie odráža očakávaný priebeh spotreby budúcich ekonomických úžitkov súvisiacich s majetkom. Pozemky a nedokončené investície do hmotného majetku sa neodpisujú.

Predpokladaná doba životnosti je nasledovná:

• budovy	25 rokov
• stroje a zariadenia	5 rokov
• informačné technológie	5 rokov
• formy	13 mesiacov

Metódy odpisovania, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú na konci každého finančného roka a v prípade potreby sa upravujú.

d) Nehmotný majetok

i. Vlastný majetok

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

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak zvyšujú budúce ekonomické úžitky súvisiace so špecifickým majetkom na ktorý sa vzťahujú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v čase ich vzniku.

iii. Odpisy

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania. Odhadované doby životnosti sú nasledovné:

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

Metódy odpisovania, doby životnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú na konci každého finančného roka a v prípade potreby sa upravujú.

e) Zásoby

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

Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (okrem materiálu na ceste). Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním, režijné a konverzné náklady a ostatné náklady spojené s uvedením zásob do ich súčasného stavu a na ich súčasné umiestnenie. Materiál na ceste sa oceňuje jeho skutočnou hodnotou. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – polovýrobky, hotové výrobky a nedokončená výroba – sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré obsahujú priame náklady a pripadajúci podiel výrobného režije s ohľadom na bežnú prevádzkovú kapacitu.

f) Zníženie hodnoty

i. Finančný majetok

Spoločnosť vykazuje stratu zo zníženia hodnoty očakávanej úverovej straty („ECL“) pre:

- finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote
- zmluvný majetok

Spoločnosť oceňuje straty zo zníženia hodnoty vo výške, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas celej doby životnosti (doživotná ECL). Tieto straty zo zníženia hodnoty sa oceňujú v 12-mesačnej ECL.

Straty zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a zmluvného majetku sa vždy oceňujú počas životnosti prostredníctvom ECL.

Pri posudzovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania významne zvýšilo, a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť používa primerané a opodstatnené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez neprimeraných nákladov alebo úsilia. Zahŕňa kvantitatívne a kvalitatívne informácie a analýzy založené na minulých skúsenostiach spoločnosti a informovanom hodnotení úveru vrátane informácií o budúcnosti.

Spoločnosť považuje finančný majetok za zlyhaný, ak:

- nie je pravdepodobné, že dlžník zaplatí spoločnosti svoje úverové záväzky v plnej výške, bez zabezpečenia (ak existuje); alebo
- finančný majetok je po splatnosti viac ako 90 dní.

Doživotné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú z prípadov zlyhania, ku ktorým môže potenciálne dôjsť počas očakávanej životnosti finančného majetku.

12-mesačné ECL sú ECL, ktoré vyplývajú z prípadov zlyhania, ku ktorým môže potenciálne dôjsť do 12 mesiacov od dátumu vykazovania (alebo kratšieho obdobia, keď predpokladaná životnosť finančného majetku nepresahuje 12 mesiacov). Maximálne obdobie, počas ktorého by sa mala ECL oceňovať je maximálne zmluvné obdobie, počas ktorého je Spoločnosť vystavená úverovému riziku.

Oceňovanie ECL

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 peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva).

ECL sú diskontované efektívnou úrokovú mieru finančného majetku.

Znehodnotený finančný majetok

Finančný majetok spoločnosti oceňovaný v amortizovanej hodnote sa prehodnocuje k dátumu zostavenia účtovnej závierky s cieľom zistiť, či existuje náznak znehodnotenia. Ak existuje akýkoľvek náznak, ktorý má negatívny vplyv na budúce peňažné toky finančného majetku, finančný majetok je znehodnotený.

Pozorovateľné ukazovatele zníženia hodnoty finančného majetku (zníženie kreditného rizika):

- významné finančné ťažkosti dlžníka alebo emitenta;
- porušenie zmluvy, napr. oneskorenie platby alebo po splatnosti o viac ako 90 dní;
- reštrukturalizácia úveru alebo zálohovej platby Spoločnosti za podmienok, ktoré by inak Spoločnosť neakceptovala;
- je pravdepodobné, že dlžník vstúpi do likvidácie alebo inej finančnej reorganizácie; alebo
- ukončenie aktívneho akciového trhu z dôvodu finančných ťažkostí.
- Prezentácia straty zo zníženia hodnoty ECL vo výkaze o finančnej situácii.
- Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku ocenená v amortizovanej hodnote sa odpočíta od hrubej hodnoty finančného majetku.

Strata zo zníženia hodnoty sa posudzuje k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

ii. Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, s výnimkou zásob (pozri účtovné zásady bod e) zásoby a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k) daň z príjmov) je vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 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 diskontujú 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 sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

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 sú schválené.

h) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze o finančnej situácii, 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 sa oceňujú na základe protiplnenia špecifikovaného v zmluve so zákazníkom a nezahŕňajú sumy vybrané v mene tretích strán. Spoločnosť vykazuje výnosy, keď prevádza kontrolu nad produktom alebo službou na zákazníka.

Významné výnosy Spoločnosti sú spojené so spriaznenými stranami (poznámka 24).

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 k prvému prepravcovi. Spoločnosť zákazníkovi fakturuje celú sumu za doručenie TV zákazníkovi.

Predaj materiálu

Spoločnosť vykazuje výnos z predaja materiálu, keď 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 za hotové výrobky (TV) 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.

j) Náklady

i. 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.

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 daňová povinnosť alebo pohľadávka zo zdaniteľného príjmu alebo straty za dané obdobie, pričom sa použijú daňové sadzby podľa zákonov alebo návrhov zákonov k dátumu vykazovania a akákoľvek úprava splatnej dane v súvislosti s predchádzajúcimi obdobiami.

Odložená daň sa vykazuje 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.

Odložená daňová pohľadávka je vykázaná iba do tej miery, do akej je pravdepodobné, že v budúcnosti budú dosiahnuté zdaniteľné zisky, voči ktorým bude možné túto pohľadávku uplatniť. Odložené daňové pohľadávky sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižujú v rozsahu, pre ktorý je nepravdepodobné, že bude možné daňový úžitok, ktorý sa ich týka, realizovať.

Spoločnosť prijala Odloženú daň súvisiacu s aktívami a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie (dodatky k IAS 12) od 1. januára 2023. Dodatky zužujú rozsah výnimky z prvotného vykázania s cieľom vylúčiť transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim dočasným rozdielom - napr. líziny a záväzky z uvedenia do pôvodného stavu. V prípade lízingov a záväzkov z uvedenia do pôvodného stavu sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby vykázala súvisiace odložené daňové pohľadávky a záväzky od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom akýkoľvek kumulatívny účinok sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných zložiek vlastného imania k tomuto dátumu. V prípade všetkých ostatných transakcií účtovná jednotka aplikuje zmeny a doplnenia na transakcie, ktoré sa vyskytnú na začiatku alebo po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

l) Štátne dotácie

O nároku na dotáciu sa účtuje, ak je prakticky isté, že Spoločnosť splní všetky podmienky spojené s dotáciou a že dotáciu dostane. Štátne dotácie sa účtujú systematicky do výsledku hospodárenia v účtovných obdobiach, ktoré časovo a vecne zodpovedajú nákladom vynaloženým na príslušný účel. Dotácie súvisiace s odpisovateľným majetkom sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v príslušných účtovných obdobiach; časovo a vecne to zodpovedá účtovaniu odpisov tohto dlhodobého majetku. Dotácie na už vzniknuté náklady alebo straty alebo dotácie poskytnuté na okamžitú finančnú výpomoc bez budúcich súvisiacich nákladov sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom sa stali pohľadávkami.

Štátne dotácie môžu byť vykazané vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčiastiach komplexného výsledku samostatne, v ostatných výnosoch alebo ako zníženie nákladov, na ktoré boli poskytnuté.

m) Zamestnanecké požitky

Záväzky z krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú na nediskontovanej báze a účtujú sa do nákladov v čase, keď sa poskytne súvisiaca služba.

Rezerva sa vykazuje v hodnote, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená ako krátkodobá peňažná prémia, ak má Spoločnosť súčasnú zmluvnú alebo vecnú povinnosť zaplatiť túto sumu ako výsledok služby poskytnutej v minulosti zamestnancom a túto službu je možné spoľahlivo oceniť.

n) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva prijaté Európskou úniou, ktoré ešte nenadobudli účinnosť

Nasledujúce štandardy a doplnenia k štandardom sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2023 a skoršia aplikácia je povolená. Spoločnosť predčasne neprijala žiadny z týchto nových a doplnených štandardov a neočakáva, že budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, po nadobudnutí ich účinnosti.

- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (Doplnenie k IAS 1);
- Dlhodobé záväzky so zmluvnými podmienkami (Doplnenie k IAS 1);
- Finančné dohody s dodávateľmi (Doplnenie k IAS 7 a IFRS 7);
- Doplnenia k IFRS 16 Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu,
- Nedostatočná zameniteľnosť v súvislosti s cudzími menami (Doplnenie k IAS 21)

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, schválené EÚ k 9. novembru 2023, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2023

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – dvoj pilierové modelové pravidlá

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

"Dane z druhého piliera" sú dane vyplývajúce z daňových zákonov prijatých alebo v podstate prijatých dvoj pilierových vzorových pravidiel, zverejnených Organizáciou pre hospodársku spoluprácu a rozvoj. Cieľom týchto modelových pravidiel

je zabezpečiť, aby veľké nadnárodné skupiny platili dane aspoň v minimálnej výške 15 % z príjmov, ktoré vznikajú v každej jurisdikcii, uplatňovaním systému dodatočných daní. V rámci dvoj pilierových modelových pravidiel existujú tri aktívne mechanizmy, ktoré môžu krajiny prijať: pravidlo zahrnutia príjmu, pravidlo nezdanenej platby a kvalifikovaná domáca minimálna doplnková daň. Často sa označujú ako "globálna minimálna doplnková daň" alebo "doplnková daň".

Zmeny a doplnenia riešia obavy zainteresovaných strán týkajúce sa účtovania odloženej dane v súvislosti s novou doplnkovou daňou podľa IFRS tým, že poskytujú účtovným jednotkám dočasnú povinnú úľavu z účtovania odloženej dane v súvislosti s doplnkovou daňou a vyžadujú, aby účtovné jednotky poskytovali nové zverejnenia v súvislosti s doplnkovou daňou a úľavou.

Spoločnosť uplatní tieto zmeny a doplnenia po prijatí príslušného daňového zákona.

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, schválené EÚ k 12. januáru 2024, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2024

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia finančných výkazov: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia finančných výkazov: Dlhodobé záväzky so zmluvnými podmienkami

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1 spoločnosti klasifikujú záväzok ako krátkodobý, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť jeho vyrovnanie najmenej o 12 mesiacov po dátume vykazovania. Novela vydaná v roku 2020 odstránila požiadavku na bezpodmienečné právo a namiesto toho vyžaduje, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu vykazovania a malo podstatu (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu o tom, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnania alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Zmeny a doplnenia vydané v roku 2022 ďalej objasňujú, že ak je právo na odklad vyrovnania podmienené tým, že spoločnosť splní podmienky (kovenanty) uvedené v úverovej zmluve, klasifikáciu záväzku ako krátkodobého alebo dlhodobého ovplyvňujú len kovenanty, ktoré musí spoločnosť splniť k dátumu vykazovania alebo pred ním. Podmienky, ktoré musí spoločnosť splniť po dátume vykazovania, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzku k tomuto dátumu. Zmeny a doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali informácie o budúcich zmluvách s cieľom pomôcť používateľom pochopiť riziko, že tieto záväzky by sa mohli stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu vykazovania. Úpravy tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzok, ktorý môže byť vyrovnaný vlastnými akciami (napr. konvertibilný dlh).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IFRS 16 Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu,

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr s retrospektívnym uplatňovaním. Skoršia aplikácia je povolená.

Dodatky k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým nájomca účtuje variabilné lízingové platby v transakcii spätného lízingu. Dodatky zavádzajú nový model účtovania variabilných platieb a budú vyžadovať, aby nájomcovia prehodnotili a prípadne upravili transakcie spätného lízingu uzatvorené od roku 2019.

Zmeny a doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní nájomca zahrnie variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vyplývajúci z transakcie spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky pre následné účtovanie lízingového záväzku tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky pre následné meranie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie iných lízingov ako tých, ktoré vznikajú v rámci spätného lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2023, ktoré EÚ k 12. januáru 2024 ešte neschválila.

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

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie, ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú dodatočné požiadavky pre spoločnosti na zverejňovanie informácií o finančných dohodách s dodávateľmi, ktoré by používateľom (investorom) umožnili posúdiť vplyv týchto dohôd na záväzky a peňažné toky spoločnosti a na vystavenie spoločnosti riziku likvidity. Doplnenia sa vzťahujú na finančné dohody s dodávateľmi (označované aj ako financovanie dodávateľského reťazca, financovanie záväzkov alebo spätný faktoring), ktoré majú všetky nasledujúce charakteristiky:

- poskytovateľ financií (označovaný aj ako faktor) platí sumy, ktoré spoločnosť (kupujúci) dlhuje svojim dodávateľom,
- spoločnosť súhlasí s tým, že zaplatí podľa podmienok dohody v ten istý deň alebo neskôr, ako sa platí jej dodávateľom,
- spoločnosti sa poskytujú predĺžené platobné podmienky alebo dodávatelia využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.

Doplnenia sa však nevzťahujú na dohody o financovaní pohľadávok alebo zásob.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol upravený s cieľom objasniť:

- kedy je mena vymeniteľná za inú menu a,
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

4. Reálne hodnoty

Niekoľko 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.

Na základe vstupov použitých na určenie reálnej hodnoty majetku a záväzkov boli definované rôzne úrovne reálnej hodnoty:

- Úroveň 1: kótované trhové ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre rovnaký majetok a záväzky.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny na úrovni 1, ktoré sú pozorovateľné pre majetok a záväzky, buď priamo (napr. ceny) alebo nepriamo (napr. odvodené z cien) a sú kótované na neaktívnych trhoch pre rovnaký majetok a záväzky.
- Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových vstupoch (nepozorovateľné vstupy).

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 zostavuje účtovná závierka.

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 zostavuje účtovná závierka.

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.

Táto poznámka 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 jednotlivých častiach tejto účtovnej závierky.

Systém riadenia rizika

Konatelia majú celkovú zodpovednosť za zavedenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Politika riadenia rizika Spoločnosti je stanovená na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým Spoločnosť čelí na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie limitov. Politika riadenia rizika a systémy sa pravidelne preverujú, aby zohľadňovali legislatívne zmeny, zmeny podmienok na trhu v produktoch a ponúkaných službách. Pomocou zásad pre vzdelávanie a riadenie sa Spoločnosť zameriava na vývoj organizovaného a konštruktívneho kontrolného prostredia, v ktorom všetci zamestnanci poznajú svoje úlohy a povinnosti.

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

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.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Približne 98 percent výnosov Spoločnosti pochádza od jedného zákazníka, ktorým je spriaznená osoba – Samsung Electronics Europe Logistics B.V. na základe rozhodnutia centrálnej skupiny Samsung, že Spoločnosť musí predávať väčšinu výrobkov cez konkrétnu účtovnú jednotku, ktorá sa koncentruje na logistické služby. V minulosti Spoločnosť nikdy neutrpela straty od Samsung Electronics Europe Logistics B.V.

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok

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

V tisícoch EUR

	31. december 2023	31. december 2022
Skupina 1	624	75
Skupina 2	76 119	84 745
Skupina 3	-	-
	76 743	84 820

Skupina 1 – noví zákazníci (menej ako 6 mesiacov)

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

Skupina 3 – existujúci zákazníci (viac ako 6 mesiacov) v minulosti s istým zlyhaním. 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 derivátových finančných nástrojov vykázaných vo výkaze o finančnej situácii predstavuje maximálnu mieru straty v prípade, že zmluvné strany nezabezpečia plnenie, tak ako bolo zmluvne dohodnuté, 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 rovnakej alebo vyššej úrovni ako má Spoločnosť. Transakcie zahŕňajúce derivátové finančné prostriedky sú uskutočňované na základe odporúčaní centrálnej skupiny Samsung podľa úverového ohodnotenia jednotlivých spoločností. Na základe ich vysokých ohodnotení manažment neočakáva, že by niektorá z jej protistrán neplnila svoje povinnosti.

Spoločnosť vytvára opravnú položku, ktorá predstavuje odhad vzniknutých škôd z pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok. Hlavnou zložkou tejto opravnej položky je špecifická zložka straty, ktorá sa týka individuálne významných angažovaností.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Záujmom Spoločnosti je trvale udržiavať svoju platobnú schopnosť, t. j. schopnosť riadne a včas si plniť peňažné záväzky, riadiť aktíva a pasíva tak, aby si zabezpečila nepretržitú likviditu za bežných a stresových podmienok bez toho, aby utrpela straty alebo poškodenie reputácie.

Cieľom Spoločnosti je, aby mala dostatok peňažných prostriedkov na zabezpečenie očakávaných prevádzkových nákladov po dobu 60 dní, vrátane finančných záväzkov; ktoré nezahŕňajú možný dopad nepredvídateľných udalostí ako napríklad prírodné katastrofy. Okrem toho Spoločnosť disponuje skupinovým cash-poolovým bankovým účtom.

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, ktoré znamená, že zmeny trhových cien ako sú devízové kurzy a úverové marže ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu finančných nástrojov vo vlastníctve Spoločnosti. Úlohou riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať mieru trhového rizika v akceptovateľných medziach a optimalizovať návratnosť pri danom riziku.

Menové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku spojeného s pohybmi devízových kurzov, ktoré vplývajú na predaj, nákupy a pôžičky v mene inej ako euro. Hlavnou menou spôsobujúcou toto riziko je americký dolár (USD).

Spoločnosť príležitostne využíva menové forwardy na zabezpečenie svojich otvorených pozícií peňažného majetku a záväzkov v cudzej mene. Menové riziko pri plánovaných nákupoch a predajoch nie je zabezpečené. Pri ostatnom peňažnom majetku a záväzkoch v cudzích menách iných ako funkčná mena je cieľom Spoločnosti udržať čistú angažovanosť na akceptovateľnej úrovni nákupom alebo predajom cudzích mien za spotové sadzby pokiaľ je potrebné vykryť krátkodobý nedostatok.

Spoločnosť odhaduje, že nárast/pokles hodnoty eura o jedno percento oproti ostatným menám by znamenal pokles/nárast zisku pred zdanením o približne 11 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: 223 tis. EUR).

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.

Zmena úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov by pri zvážení všetkých ďalších nezmenených faktorov výrazne neovplyvnila zisk pred zdanením v období za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022.

Prevádzkové riziko

Prevádzkové riziko je riziko priamej alebo nepriamej straty vyplývajúcej zo širokého radu príčin spojených s bankovými procesmi, pracovníkmi, technológiou a infraštruktúrou a z externých faktorov okrem úverového, trhového rizika a rizika likvidity ako sú napríklad riziká vyplývajúce z právnych a regulatórnych požiadaviek a všeobecne akceptovaných štandardov firemného správania. Prevádzkové riziko vyplýva zo všetkých operácií Spoločnosti.

Cieľom Spoločnosti je riadenie prevádzkových rizík a tak obmedziť finančné straty a poškodenie 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

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie v hodnote 43 098 tisíc EUR. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho rozvoja činnosti Spoločnosti. Spoločnosť neposkytuje žiadne zamestnanecké akcie. Počas roka nenastali žiadne zmeny v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu. Spoločnosti nie je uložená povinnosť dodržiavať požiadavky na kapitálovú primeranosť.

6. Výnosy

Výnosy podľa hlavných divízií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
LCD TV – LED, LED modul	1 359 736	1 644 877
Wall TV	42 322	12 149
OLED TV	158 551	-
LCM panely	-	959
LCD veľko-formátové displeje	2 659	2 572
Medzisúččet – Výnosy z predaja hotových výrobkov	1 563 268	1 660 557
Predaj materiálu	50 943	35 419
Tovar	-	-
Polotovary	-	-
Spolu	1 614 211	1 695 976

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

7. Náklady na predaj

Náklady na predaj predstavujú:

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Materiál	1 451 989	1 546 546
Odpisy	25 834	12 259
Osobné náklady	20 179	16 568
Ostatné	25 242	32 649
Spolu	1 523 244	1 608 022

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2023 bol 824, z toho 2 manažéri (za rok končiaci 31. decembra 2022: 736, z toho 2 manažéri).

8. Administratívne a odbytové náklady

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Osobné náklady	8 542	7 750
Poplatky za služby	4 595	4 599
Odpisy	1 710	1 674
Preprava	704	801
Ostatné	6 502	6 299
Spolu	22 053	21 123

9. Finančné a ostatné výnosy, náklady

V tisícoch EUR

Finančné výnosy / (náklady)

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Úrokové výnosy	4 909	1 063
Úrokové náklady	(28)	(9)
Čisté úrokové výnosy / (náklady)	4 881	1 054
Kurzové zisky	10 455	13 714
Kurzové straty	(7 117)	(16 999)
Čisté kurzové zisky / (straty)	3 338	(3 285)
Zisky z forexových forwardových transakcií	6 197	14 726
Straty z forexových forwardových transakcií	(8 357)	(11 990)
Čisté zisky / (straty) z forexových forwardových transakcií	(2 160)	2 736
Finančné výnosy / (náklady), netto	6 059	505
Vykazované ako:		
Finančné výnosy	21 561	29 503
Finančné náklady	(15 502)	(28 998)
Ostatné neprevádzkové náklady		
Ostatné	(1 940)	(582)
Ostatné neprevádzkové náklady, netto	(1 940)	(582)

10. Daň z príjmov

V tisícoch EUR

Splatná daň - náklad

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Splatná daň z príjmov	14 233	10 116
Úprava za predchádzajúce roky	0	(150)
Medzisúčet	14 233	9 966

Odložená daň z príjmov – (výnos) / náklad

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Vznik a použitie dočasných rozdielov	(493)	2 577
Spolu náklad na daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	13 740	12 543

Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane

V tisícoch EUR

	2023	%	2022	%
Zisk pred zdanením	73 033	-	66 754	-
Daň z príjmu právnických osôb vo výške domácej daňovej sadzby	15 337	21,0%	14 018	21,0%
Trvalé rozdiely	170	0,2%	377	0,5%
Zmeny v odhadoch z predchádzajúcich rokov	-	-	(150)	-0,2%
Daňová úľava	(1 800)	-2,5%	(1 800)	-2,7%
Ostatné	33	0,1%	98	0,2%
Spolu náklad dane z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	13 740	18,8%	12 543	18,8%

Spoločnosti bola v roku 2022 poskytnutá investičná pomoc vo výške 9 000 tis. EUR, z toho 1 800 tis. EUR bolo použitých v roku, ktorý končil k 31. decembru 2023 a 1 800 tis. EUR v roku, ktorý končil k 31. decembru 2022. V dôsledku toho došlo k zníženiu splatnej dane z príjmov. Zostávajúcu daňovú úľavu k 31. decembru 2023 vo výške 5 400 tis. EUR je možné využiť na základe podmienok investičnej pomoci počas nasledujúcich troch rokov.

11. Pozemky, budovy a zariadenie

<i>V tisícoch EUR</i>	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a ostatné	Majetok s právom na užívanie	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia cena					
Zostatok k 1. januáru 2022	79 118	115 327	1 128	1 034	196 607
Prírastky	22 669	44 491	897	12 018	80 075
Presuny	-	1 034	-	(1 034)	-
Úbytky	-	(14 758)	(496)	-	(15 254)
Zostatok k 31. decembru 2022	101 787	146 094	1 529	12 018	261 428
Zostatok k 1. januáru 2023	101 787	146 094	1 529	12 018	261 428
Prírastky	1 438	12 197	506	4 628	18 769
Presuny	899	11 025	-	(11 924)	-
Úbytky	-	(3 945)	(447)	-	(4 392)
Zostatok k 31. decembru 2023	104 124	165 371	1 588	4 722	275 805
Oprávky a opravné položky					
Zostatok k 1. januáru 2022	43 884	107 720	551	-	152 155
Odpisy za obdobie	3 333	10 056	501	-	13 890
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(13 615)	(496)	-	(14 111)
Zostatok k 31. decembru 2022	47 217	104 161	556	-	151 934
Zostatok k 1. januáru 2023	47 217	104 161	556	-	151 934
Odpisy za obdobie	4 082	22 796	521	-	27 399
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(3 797)	(447)	-	(4 244)
Zostatok k 31. decembru 2023	51 299	123 160	630	-	175 089
Zostatková hodnota					
Zostatok k 1. januáru 2022	35 234	7 607	578	1 034	44 453
Zostatok k 31. decembru 2022	54 570	41 933	973	12 018	109 494
Zostatok k 1. januáru 2023	54 570	41 933	973	12 018	109 494
Zostatok k 31. decembru 2023	52 825	42 211	958	4 722	100 716

Strata zo zníženia hodnoty

K 31. decembru 2023, Spoločnosť nevykázala žiadnu stratu zo zníženia hodnoty (31. december 2022: žiadna).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škody spôsobenej požiarom do výšky 222 628 tis. EUR a proti mechanickému a elektrickému poškodeniu do výšky 96 065 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 224 496 tis. EUR a 89 934 tis. EUR v tomto poradí).

Zabezpečenie

Na pozemky, budovy a zariadenie nie je k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 zriadené záložné právo ani nepodliehajú žiadnej inej forme zabezpečenia.

Vlastnícke právo

K 31. decembru 2023 nebolo k dlhodobému hmotnému majetku (výrobných hál) v zostatkovej hodnote 84 tis. EUR zapísané vlastnícke právo k majetku Spoločnosti v katastri nehnuteľností. Spoločnosť očakáva zápis do katastra počas roka 2024.

Leasing – podľa výkazu ziskov a strát

V tisícoch EUR

Úroky zo záväzkov z nájmu	27	9
Odpisy za obdobie	521	501
Splátky za krátkodobý nájom, nájom majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	1 799	1 203
Spolu	2 347	1 713

31. december 2023 31. december 2022

Peňažné toky z nájmov

V tisícoch EUR

Úroky z nájmov	27	9
Splátky istiny	546	508
Splátky za krátkodobý nájom, nájom majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	1 799	1 203
Spolu	2 372	1 720

31. december 2023 31. december 2022

12. Nehmotný majetok

V tisícoch EUR

Obstarávacía cena

Zostatok k 1. januáru 2022	1 487	1 487
Prírastky	543	543
Presuny	-	-
Úbytky	-	-
Zostatok k 31. decembru 2022	2 030	2 030

Softvér Spolu

Zostatok k 1. januáru 2023	2 030	2 030
Prírastky	104	104
Presuny	-	-
Úbytky	-	-
Zostatok k 31. decembru 2023	2 134	2 134

2 030 2 030

104 104

- -

- -

2 134 2 134

Oprávky a opravné položky

Zostatok k 1. januáru 2022

Odpisy za obdobie

Presuny

Úbytky

Zostatok k 31. decembru 2022

Zostatok k 1. januáru 2023

Odpisy za obdobie

Presuny

Úbytky

Zostatok k 31. decembru 2023**Zostatková hodnota**

Zostatok k 1. januáru 2022

Zostatok k 31. decembru 2022

Zostatok k 1. januáru 2023

Zostatok k 31. decembru 2023

Softvér	Spolu
1 475	1 475
62	62
-	-
-	-
1 537	1 537
1 537	1 537
145	145
-	-
-	-
1 682	1 682
12	12
493	493
493	493
452	452

13. Odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka je priraditeľná k nasledovným položkám:

V tisícoch EUR

Zásoby

Dlhodobý hmotný majetok

Ostatné položky

Spolu

31. december 2023	31. december 2022
3 257	2 979
(333)	(225)
1 575	1 251
4 499	4 005

Všetky zmeny v dočasných rozdieloch boli vykázané vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobia. Spoločnosť nemá žiadne odložené daňové pohľadávky ani odložené daňové záväzky, ktoré nevykazuje k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022, okrem odloženej daňovej pohľadávky z poskytnutej investičnej pomoci (poznámka 10). Zostávajúcu daňovú úľavu k 31.12.2023 vo výške 5 400 tis. EUR (k 31.12.2022: 7 200 tis. EUR) je možné využiť na základe podmienok investičnej pomoci počas nasledujúcich troch rokov.

14. Zásoby

V tisícoch EUR

Materiál a spotrebný tovar

Ostatné servisné zásoby

Nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a tovar

Spolu

31. december 2023	31. december 2022
249 287	272 426
19 703	18 151
2 090	7 546
271 080	298 123

Náklady na materiál, spotrebný tovar, zmeny vo výrobe polotovarov a v nedokončenej výrobe za rok končiaci sa 31. decembra 2023 boli v celkovej výške 1 451 989 tis. EUR (2022: 1 546 546 tis. EUR).

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vytvorila opravnú položku z dôvodu zastaranosti zásob vo výške 6 920 tis. EUR (31. december 2022: 3 337 tis. EUR).

15. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

V tisícoch EUR

	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku (voči spriazneným osobám)	72 871	72 400
Ostatné pohľadávky	3 872	12 420
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky spolu	76 743	84 820
Zníženie o opravnú položku k nevymožiteľným pohľadávkam	-	-
Pohľadávka z dane z pridanej hodnoty	18 422	20 100
Spolu	95 165	104 920

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

V tisícoch EUR

	31. decembra 2023		31. decembra 2022	
	Zostatok prepočítaný na tis. EUR		Zostatok prepočítaný na tis. EUR	
		%		%
EUR	75 490	98,4%	82 958	97,8%
USD	1 253	1,6%	1 862	2,2%
Spolu	76 743	100%	84 820	100%

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

	31. december 2023			31. december 2022		
	Nominálna hodnota	%	Opravná položka	Nominálna hodnota	%	Opravná položka
V splatnosti	76 642	100%	-	84 761	100%	-
Po splatnosti 0 až 30 dní	32	0%	-	59	0%	-
Po splatnosti 31 až 180 dní	69	0%	-	-	0%	-
Po splatnosti viac ako 180 dní	-	-	-	-	-	-
Spolu	76 743	100%		84 820	100%	

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 Spoločnosť netvorila opravnú položku k nevymožiteľným pohľadávkam.

Spoločnosť je vystavená riziku koncentrácie odberateľov, nakoľko 79 % pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a 98 % tržieb za obdobie, ktoré sa končí 31. decembra 2023 (31. december 2022: 84 % a 98 % v tomto poradí) je od jednej spriaznenej osoby - Samsung Electronics Europe Logistic B.V.

16. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

V tisícoch EUR

	31. december 2023	31. december 2022
Bankové účty (v EUR)	176 324	649 121
Bankové účty (v USD)	2 357	1 768
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	178 681	650 889
Kontokorentné úvery na účely riadenia likvidity (v USD)	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	178 681	650 889

Spoločnosť je súčasťou dohody o cashpoolingu („Multi Company Cash Pooling Agreement“), ktorá bola podpísaná medzi Citibank, N.A. a viacerými spoločnosťami v rámci skupiny SAMSUNG a ktorá je spravovaná spoločnosťou Samsung Electronics European Holding (SEEH).

V sume peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je zahrnutých 51 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 83 tis. EUR) uložených na bežných bankových účtoch v SLSP Bratislava, Slovensko (úverové ohodnotenie A2) a 178 630 tis. EUR (31. december 2022: 650 806 tis. EUR) na združenie nulového zostatku účte patriacom SEEH (úverové ohodnotenie A2).

K 31. decembru 2023 boli Spoločnosti poskytnuté bankové záruky v prospech colného úradu vo výške 15 000 tis. EUR (31. december 2022: 15 000 tis. EUR).

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k nevymožiteľným peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

17. Vlastné imanie

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je 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, Maďarsko	20 938	49 %
SAMSUNG Electronics Co. Ltd., Maetan-dong 129, Samsung-ro, Yeongtong-gu, Suwon-si, Gyeonggi-do, Kórea	22 160	51 %
Spolu	43 098	100 %

Základné imanie je plne splatené.

Majiteľ podielu je oprávnený prijať dividendy a na valných zhromaždeniach Spoločnosti má právo jedného hlasu na akciu.

Zákonný rezervný fond

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

Zákonný rezervný fond dosiahol k 31. decembru 2023 zákonom stanovenú minimálnu hranicu 10 % základného imania.

18. Úročené úvery a pôžičky

Spoločnosť má vnútrogrupinový kontokorentný úver, ktorý je určený na riadenie likvidity pri nákupe materiálu.

Viac informácií o vystavení Spoločnosti úrokovému riziku je podrobnejšie popísané v Poznámke 5.

19. Zamestnanecké požitky

Spoločnosť nemá žiadny významný program s definovanými príspevkami (okrem zákonného sociálneho poistenia) s vopred stanoveným dôchodkovým plnením ani žiadne iné dlhodobé programy zamestnaneckých požitkov. Záväzky z krátkodobých zamestnaneckých požitkov boli k 31. decembru 2023 vo výške 3 140 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 2 837 tis. EUR) a zahŕňajú záväzok na výplatu miezd zamestnancom 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. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	135 693	121 316
Závazky z nájmu	964	963
Ostatné záväzky	17 024	22 766
Spolu	153 681	145 045

Zmluvné peňažné toky sa približujú účtovnej hodnote záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov vykázanej ku koncu účtovného obdobia so splatnosťou do troch mesiacov, s výnimkou záväzkov z lízingu so splatnosťou do 3 rokov. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky sú stanovené v mene EUR a USD, ako vyplýva z nasledujúcej tabuľky:

V tisícoch EUR

	31. december 2023	%	31. december 2022	%
	Zostatok prepočítaný na tis. EUR		Zostatok prepočítaný na tis. EUR	
EUR	74 482	48%	67 409	46%
USD	79 199	52%	77 636	54%
Spolu	153 681	100%	145 045	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Štruktúra záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	31. december 2023	31. december 2022
Závazky po lehote splatnosti	1 614	1 097
Závazky splatné do 1 roka	151 596	143 869
Závazky splatné od 1 do 5 rokov	471	79
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	153 681	145 045

Vystavenie Spoločnosti 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 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Zostatok na začiatku roka	119	172
Tvorba na ťarchu nákladov	148	127
Čerpanie	(205)	(180)
Zostatok na konci roka	62	119

21. Finančné nástroje

Spoločnosť je vystavená úverovému riziku, riziku likvidity a menovému riziku v rámci jej bežných činností. Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje na zabezpečenie fluktuácie devízových kurzov.

Úverové riziko

Zostatková hodnota jednotlivých položiek finančného majetku predstavuje maximálnu angažovanosť úverového rizika. Maximálna angažovanosť úverového rizika ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je nasledovná:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2023	31. december 2022
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	178 681	650 889
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	76 583	84 817
Menové forwardy	160	3
Vystavenie riziku spolu	255 424	735 709

Straty zo zníženia hodnoty

Straty zo zníženia hodnoty sú opísané v Poznámke 15.

Riziko likvidity

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zmluvné splatnosti finančného majetku a finančných záväzkov k 31. decembru 2023:

<i>V tisícoch EUR</i>	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	178 681	178 681	178 681	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	76 583	76 583	76 583	-	-
Derivátový finančný majetok					
Menové forwardové zmluvy	160	160	160	-	-
Nederivátové finančné záväzky					
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(152 731)	(152 731)	(152 260)	-	(471)
Derivátové finančné záväzky					
Menové forwardové zmluvy	(950)	(950)	(950)	-	-
Spolu	101 743	101 743	102 214	-	(471)

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené zmluvné splatnosti finančného majetku a finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

<i>V tisícoch EUR</i>	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	650 889	650 889	650 889	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	84 817	84 817	84 817	-	-
Derivátový finančný majetok					
Menové forwardové zmluvy	3	3	3	-	-
Nederivátové finančné záväzky					
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(143 969)	(143 969)	(143 423)	-	(546)
Derivátové finančné záväzky					
Menové forwardové zmluvy	(1 066)	(1 066)	(1 066)	-	-
Spolu	590 674	590 674	591 220	-	(546)

Spoločnosť neočakáva, že peňažné toky zahrnuté v analýze splatnosti nastali významne skôr, prípadne vo významne odlišných sumách.

Menové riziko

Vystavenie Spoločnosti menovému riziku k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je uvedené v nasledujúcej tabuľke s nominálnou hodnotou v cudzej mene.

<i>v tisícoch</i>	31. december 2023 USD	31. december 2023 EUR	31. december 2022 USD	31. december 2022 EUR
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	2 604	2 357	1 886	1 768
Pohľadávky	1 353	1 224	1 986	1 862
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	(87 515)	(79 199)	(81 958)	(76 840)
<i>Vystavenie brutto</i>	<i>(83 558)</i>	<i>(75 618)</i>	<i>(78 086)</i>	<i>(73 210)</i>
Menové forwardové zmluvy	84 803	76 745	55 339	51 884
Čisté vystavenie riziku	1 245	1 127	(22 747)	(21 327)

Úrokové riziko

Bližšie informácie o vystavení Spoločnosti úrokovému riziku sú opísané v Poznámke 5.

Vykázaný majetok a záväzky

Reálna hodnota menových forwardov k 31. decembru 2023 bola strata 790 tis. EUR (31. december 2022: strata 1 063 tis. EUR). Tieto hodnoty sú vykázané v rámci pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a v rámci záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, v tomto poradí.

Reálne hodnoty

Reálna hodnota peňažného a finančného majetku a záväzkov a derivátov sa významne nelíši od účtovnej hodnoty vykazanej vo výkaze o finančnej situácii z dôvodu krátkodobej splatnosti alebo použitia pohyblivej úrokovej miery.

22. Investičné povinnosti

K 31. decembru 2023 nie sú žiadne významné investičné povinnosti.

23. 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.

24. Spriaznené osoby

Identifikácia spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym transakciám s kľúčovým manažmentom okrem výplaty ich miezd (uvedené ako súčasť administratívnych a odbytových nákladov v zisku alebo strate za obdobie) vo výške 703 tis. EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2023 (za rok končiaci sa 31. decembra 2022: 720 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, Samsung Electronics America, Inc., Samsung International, Inc., Samsung Electronica da Amazonia Ltda., Samsung Electronics (UK) Ltd., Samsung Semiconductor Europe GmbH, Samsung Electronics Hungarian Zrt., Samsung Electronics Europe Logistics B.V., Samsung Display Slovakia s.r.o., Samsung Electronics Romania SRL, Samsung Electronics Polska Sp. z o.o., Samsung Electronics Europe Holding Cooperatief U.A., Samsung Electronics Egypt S.A.E., Samsung Electronics South Africa Production (Pty) Ltd., Samsung Electronics Rus Kaluga LLC, Samsung Electronics Japan Co., Ltd., Samsung Asia Private Ltd., Samsung India Electronics Private Ltd., PT Samsung Electronics Indonesia, Samsung Electronics HCMC CE Complex Co., Ltd., Samsung Electronics Taiwan Co., Ltd., Samsung Electronics Hong Kong Co., Ltd., Samsung Electronics Huizhou Co., Ltd., Tianjin Samsung Electronics Co., Ltd.; Samsung SDS Global SCL Slovakia a iné.

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

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	147	112
Predaj strojov a zariadení	-	-
Nákup materiálu	379 299	213 833
Nákup strojov a zariadení	10 452	38 828
Služby a iné náklady	2 511	1 751

Transakcie so SAMSUNG Electronics Magyar Zártkörűen Működő Részvénytársaság (spoločnosť s podstatným vplyvom)

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	16 269	22 977
Predaj strojov a zariadení	438	196
Nákup materiálu	73 930	171 713
Nákup strojov a zariadení	1 649	7 814
Služby a iné náklady	-	299

Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2023	Rok končiaci sa 31. decembra 2022
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	1 595 796	1 669 986
Predaj strojov a zariadení	-	963
Nákup materiálu	432 282	512 801
Nákup strojov a zariadení	-	958
Služby a iné náklady	40 600	89 331

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. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	4	3
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	35 520	14 476
Ostatné záväzky z časového rozlíšenia	1 271	140

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

V tisícoch EUR

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky
 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky
 Ostatné záväzky z časového rozlíšenia

31. december 2023

31. december 2022

160

901

1 885

4 058

-

-

Majetok a záväzky vyplývajúce z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami

V tisícoch EUR

Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky
 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty
 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky
 Ostatné záväzky z časového rozlíšenia

31. december 2023

31. december 2022

75 741

71 535

178 629

650 806

63 421

69 098

239

172

Pohľadávky a záväzky z obchodného styku a časové rozlíšenie sú krátkodobého charakteru a nie sú zabezpečené záložným právom. Obyčajne sa tieto zostatky v rámci skupiny vzájomne započítajú. Transakcie medzi spriaznenými osobami sa uskutočnili za bežných trhových podmienok a za trhové ceny.

25. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti s významným vplyvom, ktoré by si vyžadovali úpravu alebo dodatočné zverejnenie v účtovnej závierke a poznámkach účtovnej závierky.

Táto účtovná závierka bola schválená na vydanie 23. januára 2024.


 Soonho Ryu
 Konateľ


 Stanislav Kopecký
 Finančný manažér