

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. decembra 2024

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

Správa nezávislého audítora

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2024	1
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024	2
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2024	3
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2024	4
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2024	5-33



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábřeží 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 2024;
- a za rok od 1. januára do 31. decembra 2024:
- 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 2024, 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 nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k 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 končiaci sa 31. decembra 2024 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 nesprávnosti.

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



Zodpovedný audítor:
Ing. Marek Mitro
Licencia UDVA č. 1291



Bratislava, 24. januára 2025

V tisícoch EUR

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Výnosy	6	1 770 024	1 614 211
Náklady na predaj	7	(1 673 288)	(1 523 244)
Hrubý zisk		96 736	90 967
Administratívne a odbytové náklady	8	(24 429)	(22 053)
Zisk z prevádzkovej činnosti		72 307	68 914
Finančné výnosy	9	20 074	21 561
Finančné náklady	9	(16 663)	(15 502)
Ostatné neprevádzkové výnosy / (náklady), netto	9	550	(1 940)
Zisk pred zdanením		76 268	73 033
Daň z príjmov	10	(14 607)	(13 740)
Zisk za obdobie		61 661	59 293
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
Ostatné súčasti komplexného výsledku, pred zdanením		-	-
Celkový komplexný výsledok za obdobie		61 661	59 293

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

V tisícoch EUR

	Pozn.	31. december 2024	31. december 2023
Majetok			
Pozemky, budovy a zariadenie	11	82 134	100 716
Nehmotný majetok	12	435	452
Odložená daňová pohľadávka	13	3 272	4 499
Spolu dlhodobý majetok		85 841	105 667
Zásoby	14	315 669	271 080
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15	379 085	95 165
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16	58	178 681
Spolu obežný majetok		694 812	544 926
Spolu majetok		780 653	650 593
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	43 098	43 098
Zákonný rezervný fond	17	4 310	4 310
Nerozdelený zisk	17	507 026	445 365
Spolu vlastné imanie		554 434	492 773
Závazky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	231	471
Spolu dlhodobé záväzky		231	471
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	199 850	153 210
Závazky z pôžičiek so spriaznenými osobami	18	26 074	-
Závazky zo splatnej dane z príjmov		64	4 139
Spolu krátkodobé záväzky		225 988	157 349
Spolu záväzky		226 219	157 820
Spolu vlastné imanie a záväzky		780 653	650 593

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

	Základné imanie (Poznámka 17)	Zákonný rezervný fond (Poznámka 17)	Nerozdelený zisk (Poznámka 17)	Spolu
<i>V tisícoch EUR</i>				
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
Transakcie so spoločníkmi spoločnosti – splatná dividenda	-	-	(595 174)	(595 174)
Zostatok k 31. decembru 2023	43 098	4 310	445 365	492 773
Zostatok k 1. januáru 2024	43 098	4 310	445 365	492 773
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok končiaci sa 31. decembra 2024	-	-	61 661	61 661
Zostatok k 31. decembru 2024	43 098	4 310	507 026	554 434

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

V tisícoch EUR

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk za obdobie		61 661	59 293
Úpravy o:			
Odpisy	7, 8	25 914	27 544
Odpis zásob	14	3 902	6 920
Čisté finančné výnosy		(2 621)	(4 881)
Čistý nerealizovaný kurzový (zisk) / strata		1 429	(1 429)
Daň z príjmov	10	14 607	13 740
(Zisk) / Strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		(1 418)	907
Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu a rezerv		103 474	102 094
(Zvýšenie) / zníženie zásob		(48 491)	20 123
(Zvýšenie) / zníženie pohľadávok		(282 458)	9 886
Zvýšenie záväzkov		48 038	10 131
Peňažné toky (použitá v) / z prevádzkovej činnosti		(179 437)	142 234
Úroky prijaté, netto		2 867	4 881
Zaplatená daň z príjmov		(17 387)	(4 333)
Čisté peňažné toky (použitá v) / z prevádzkovej činnosti		(193 957)	142 782
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		1 972	274
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		(11 907)	(19 544)
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		(9 935)	(19 270)
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Dividendy vyplatené		-	(595 174)
Zvýšenie záväzkov z pôžičiek so sponzorenými osobami	18	25 828	-
Úhrada záväzkov z lízingu	18	(559)	(546)
Čisté peňažné toky z / (použitá vo) finančnej činnosti		25 269	(595 720)
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov		(178 623)	(472 208)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru		178 681	650 889
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	16	58	178 681

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 2024 a za príslušný rok a bola zostavená a schválená konateľmi Spoločnosti 22. januára 2025.

Orgány účtovnej jednotky:

Konatelia

Soonho RYU
Kun Woo KIM
Yon HO CHOI (od 24. mája 2024)
Seokkeun HAN (od 24. mája 2024)
Hack Bum BAE (do 23. mája 2024)
DEAJU KIM (do 23. mája 2024)

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 2024 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 2024 do 31. decembra 2024.

Schválenie účtovnej závierky za rok 2023

Účtovná závierka spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2023, zostavená v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou, bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo 23. mája 2024. Za rok 2023, čistý zisk predstavoval 59 293 tisíc EUR. V roku 2024 valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za rok 2023 do nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 59 293 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 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 nadhodnotili 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 vykázanych 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 hodnotou, 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 vykazaný 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 nesplatennej 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 nesplatennej 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. Vznikli 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.

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 a záväzky z pôžičiek so sriaznenými osobami.

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 zaviazuje 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 vykazaný 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 vykázované vo výsledku hospodárenia. Všetky vzniknuté náklady spojené s transakciami sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné záväzky vykazané 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 počiatkových 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 zadanú 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 zadanú úrokovú sadzbu 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) Znížené 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 obstarávací 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.

Výnosy sa vykazujú vo výške ceny transakcie. Transakčná cena je suma protihodnoty, na ktorú Spoločnosť očakáva nárok výmenou za prenos kontroly nad sľúbeným tovarom alebo službami 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. Spoločnosť predáva svoje výrobky takmer výlučne prostredníctvom dodacích podmienok ex works („EXW“), z toho dôvodu sa pri vykazovaní výnosov neuplatňujú žiadne úsudky.

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 za 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. lízingy 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 výhody

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

Rezerva sa vyказuje 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 2024 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.

- Nedostatočná vymeniteľnosť (zmeny a doplnenia IAS 21);
- Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov (Zmeny a doplnenia IFRS 9 a IFRS 7)
- Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody (novely IFRS 9 a IFRS 7);
- IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke;
- IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti
- Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11.

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie schválené Európskou úniou k 20. januáru 2025, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2024

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

Doplnenia tiež obsahujú 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.

Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce po 1. januári 2024, ktoré Európska únia k 20. januáru 2025 ešte neschválila.

Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Vyrovnanie záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

V praxi existuje rôznorodosť pri načasovaní vykazovania a odúčtovania finančných aktív a finančných záväzkov, najmä ak sú vyrovnávané prostredníctvom elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančné aktívum alebo finančný záväzok vykazuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie.

Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne odúčtuje svoj obchodný záväzok k dátumu vyrovnania. Vo väčšine prípadov je to dátum, kedy je platba zrealizovaná.

Doplnenia taktiež poskytujú voliteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj obchodný záväzok skôr ako k dátumu vyrovnania, potenciálne v deň, keď bola platba iniciovaná a už ju nie je možné zrušiť. Táto výnimka je dostupná, ak spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nie je prakticky možné stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nie je prakticky možné získať prístup k hotovosti určenej na vyrovnanie ako dôsledok platobného príkazu; a
- riziko vyrovnania spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť túto výnimku pre elektronické platby individuálne pre každý platobný systém.

Klasifikácia finančných aktív s ESG vlastnosťami

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky niektorých finančných aktív s ESG prvkami spĺňajú kritérium **SPPI** (len istina a úrok), ktoré je podmienkou pre oceňovanie amortizovanou hodnotou. Výsledkom mohlo byť, že finančné aktíva s ESG vlastnosťami boli oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia zavádzajú dodatočný **SPPI test** pre finančné aktíva s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napríklad v prípadoch, keď sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník splní ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení môžu teraz určité finančné aktíva, vrátane tých s ESG vlastnosťami, spĺňať **SPPI kritérium**, pokiaľ sa ich peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného aktíva bez takejto vlastnosti.

Doplnenia tiež zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie pre všetky finančné aktíva a finančné záväzky, ktoré majú určité podmienené vlastnosti, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
- nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Zmluvne prepojené nástroje (CLIs) a neregresné prvky

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky **zmluvne prepojených nástrojov (CLIs)** a spôsob, akým sa odlišujú od finančných aktív s neregresnými vlastnosťami. Obsahujú tiež faktory, ktoré musí spoločnosť zväžiť pri hodnotení peňažných tokov vyplývajúcich z finančného aktíva s neregresnými prvkami (tzv. „look-through“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

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

Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia umožňujú, aby zmluvy o dodávke elektriny závislej od prírodných podmienok, ktoré sa niekedy označujú ako zmluvy o nákupe obnoviteľnej energie (PPAs), boli lepšie zohľadnené v účtovnej závierke. Doplnenia:

- Objasňujú uplatňovanie výnimky pre vlastnú spotrebu na tieto zmluvy.
- Menia požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo tak, aby bolo možné použiť zmluvy na dodávku elektriny z obnoviteľných zdrojov závislých od prírody ako zabezpečovací nástroj, ak sú splnené určité podmienky.
- Zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie s cieľom umožniť investorom lepšie pochopiť vplyv týchto zmlúv na finančnú výkonnosť spoločnosti a jej budúce peňažné toky.

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

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú zhrnuté nižšie.

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najužitočnejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov,
- funkcie nákladov, alebo
- zmiešanej prezentácie.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPMs – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 taktiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré non-GAAP (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu Manažérskych ukazovateľov výkonnosti (Management Performance Measures – MPMs), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov,
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky, a

- odrazom pohľadu manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovateľ poskytuje užitočné informácie, ako sa vypočítava a zosúladiť ho so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Podrobnejšie členenie informácií

Nový štandard obsahuje rozšírené usmernenia o tom, ako spoločnosti zoskupujú informácie v účtovnej závierke. Tieto usmernenia zahŕňajú rozhodovanie o tom, či sú informácie zahrnuté v hlavných výkazoch alebo sú podrobnejšie rozčlenené v poznámkach.

Spoločnosti sú odrádzané od označovania položiek ako *iné* a ak tak urobia, musia zverejniť podrobnejšie informácie.

Ďalšie zmeny uplatniteľné na hlavné účtovné výkazy

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pri nepriamej metóde zostavovania výkazu peňažných tokov z prevádzkových činností a ruší možnosť klasifikovať úroky a dividendové peňažné toky ako prevádzkové činnosti vo výkaze peňažných tokov (toto sa líši pre spoločnosti s určenými hlavnými podnikateľskými činnosťami). Taktiež vyžaduje, aby bol goodwill prezentovaný ako samostatná riadková položka v súvahe.

Prechodné ustanovenia

V ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát uplatňuje, musí účtovná jednotka zverejniť za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladienie každej riadkovej položky vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravenými sumami vykázanými podľa IFRS 18 a
- sumami vykázanými podľa IAS 1.

Spoločnosť plánuje aplikovať nový štandard od 1. januára 2027. Spoločnosť je v procese hodnotenia potenciálneho vplyvu na jej účtovnú závierku vyplývajúceho z aplikácie IFRS 18.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje.

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 *Finančné nástroje* a v ďalších štyroch účtovných štandardoch¹. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

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

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo príspevok aktív medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. K dispozícii na voliteľné prijatie v účtovnej závierke zostavenej podľa úplných IFRS. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie na neurčito, pričom je nepravdepodobné, že bude v dohľadnej budúcnosti schválené v EÚ.

Doplnenia objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik rozsah vykázaného zisku alebo straty závisí od toho, či predané alebo prispievané aktíva predstavujú podnik, a to nasledovne:

- úplný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod aktíva alebo aktív, ktoré predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či sú súčasťou dcérskej spoločnosti alebo nie).
- čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa aktíva, ktoré nepovažujeme za podnik, aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti.

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.

¹ IFRS 1 *Prvé prijatie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*; IFRS 7 *Finančné nástroje: Zverejnenia*; IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka* a IAS 7 *Výkaz peňažných tokov*.

Deriváty

Reálna hodnota forwardov vychádza z ich kótovanej trhovej ceny, ak je známa. Ak kótovaná trhovú cenu 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 zákazníkom.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Približne 99 percent výnosov Spoločnosti pochádza od jedného zákazníka, ktorým je spriaznená osoba – Samsung Electronics Europe Logistics B.V. na základe rozhodnutia centrality 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:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2024	31. december 2023
Skupina 1	-	624
Skupina 2	351 909	76 119
Skupina 3	-	-
	351 909	76 743

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 centrály 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 vplyvajú 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 307 tis. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 11 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 základných bodov by pri zväžení všetkých ďalších nezmenených faktorov výrazne neovplyvnila zisk pred zdanením v období za rok končiaci sa 31. decembra 2024 a 31. decembra 2023.

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 prihliadnutím na celkovú efektívnosť 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 2024 a k 31. decembru 2023 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:

<i>V tisícoch EUR</i>	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
LCD TV – LED, LED modul	1 396 724	1 359 736
OLED TV	276 328	158 551
Wall TV	38 483	42 322
LCD veľko-formátové displeje	3 490	2 659
Medzisúčet – Výnosy z predaja hotových výrobkov	1 715 025	1 563 268
Predaj materiálu	54 999	50 943
Tovar	-	-
Polotovary	-	-
Spolu	1 770 024	1 614 211

Hlavnú zložku výnosov predstavujú LCD TV – LED. Spoločnosť vyrába aj LCM panely pre účely vlastnej produkcie televízorov.

7. Náklady na predaj

Náklady na predaj predstavujú:

<i>V tisícoch EUR</i>	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. Decembra 2023
Materiál	1 600 812	1 451 989
Odpisy	24 125	25 834
Osobné náklady	21 337	20 179
Ostatné	27 014	25 242
Spolu	1 673 288	1 523 244

Priemerný počet zamestnancov za rok končiaci sa 31. decembra 2024 bol 811, z toho 2 zamestnanci v riadiacich funkciách (rok končiaci sa 31. decembra 2023: 824, z toho 2 zamestnanci v riadiacich funkciách).

8. Administratívne a odbytové náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Osobné náklady	9 362	8 542
Poplatky za služby	5 326	4 595
Odpisy	1 789	1 710
Preprava	908	704
Ostatné	7 044	6 502
Spolu	24 429	22 053

9. Finančné a ostatné výnosy, náklady

<i>V tisícoch EUR</i>	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Finančné výnosy / (náklady)		
Úrokové výnosy	3 421	4 909
Úrokové náklady	(800)	(28)
Čisté úrokové výnosy	2 621	4 881
Kurzové zisky	4 133	10 455
Kurzové straty	(10 972)	(7 117)
Čisté kurzové (straty) / zisky	(6 839)	3 338
Zisky z forexových forwardových transakcií	12 520	6 197
Straty z forexových forwardových transakcií	(4 891)	(8 357)
Čisté zisky / (straty) z forexových forwardových transakcií	7 629	(2 160)
Finančné výnosy, netto	3 411	6 059
<i>Vykazované ako:</i>		
Finančné výnosy	20 074	21 561
Finančné náklady	(16 663)	(15 502)
Ostatné neprevádzkové výnosy / (náklady)		
Ostatné	550	(1 940)
Ostatné neprevádzkové výnosy / (náklady), netto	550	(1 940)

10. Daň z príjmov

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Splatná daň - náklad		
Splatná daň z príjmov	13 381	14 233
Úprava za predchádzajúce roky	-	-
Medzisúčet	13 381	14 233
Odložená daň z príjmov – náklad / (výnos)		
Vznik a použitie dočasných rozdielov	1 226	(493)
Spolu náklad na daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	14 607	13 740

Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane

V tisícoch EUR

	2024	%	2023	%
Zisk pred zdanením	76 268	-	73 033	-
Daň z príjmu právnických osôb vo výške domácej daňovej sadzby	16 016	21,0%	15 337	21,0%
Trvalé rozdiely	239	0,3%	170	0,2%
Vplyv zmeny daňovej sadzby	(137)	-0,2%	-	-
Daňová úľava	(1 800)	-2,3%	(1 800)	-2,5%
Ostatné	289	0,4%	33	0,1%
Spolu náklad dane z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku	14 607	19,2%	13 740	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 2024, 1 800 tis. EUR 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 2024 vo výške 3 600 tis. EUR je možné využiť na základe podmienok investičnej pomoci počas nasledujúcich dvoch rokov.

V roku 2024 slovenská vláda schválila zvýšenie sadzby dane z príjmov právnických osôb z 21 % na 24 %. Zmena sadzby dane je účinná od 1. januára 2025.

11. Pozemky, budovy a zariadenie

V tisícoch EUR

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a ostatné	Majetok s právom na užívanie	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia cena					
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
Zostatok k 1. januáru 2024	104 124	165 371	1 588	4 722	275 805
Prírastky	102	7 032	367	521	8 022
Presuny	-	4 722	-	(4 722)	-
Úbytky	(14)	(52 302)	(185)	-	(52 501)
Zostatok k 31. decembru 2024	104 212	124 823	1 770	521	231 326

Oprávky a opravné položky

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

Zostatok k 1. januáru 2024	51 299	123 160	630	-	175 089
Odpisy za obdobie	4 095	21 093	558	-	25 746
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	(11)	(51 447)	(185)	-	(51 643)
Zostatok k 31. decembru 2024	55 383	92 806	1 003	-	149 192

Zostatková hodnota

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

Zostatok k 1. januáru 2024	52 825	42 211	958	4 722	100 716
Zostatok k 31. decembru 2024	48 829	32 017	767	521	82 134

Impairment loss

K 31. decembru 2024, Spoločnosť nevykázala žiadnu stratu zo zníženia hodnoty (31. december 2023: žiadna).

Poistenie

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škody spôsobenej požiarom do výšky 250 264 tisíc EUR a proti mechanickému a elektrickému poškodeniu do výšky 118 162 tisíc EUR (k 31. decembru 2023: 222 628 tisíc EUR a 96 065 tisíc EUR v tomto poradí).

Zabezpečenie

Na pozemky, budovy a zariadenie nie je k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 zriadené záložné právo ani nepodliehajú žiadnej inej forme zabezpečenia.

Vlastnícke právo

K 31. decembru 2024 nebolo k dlhodobému hmotnému majetku (výrobných hál) v zostatkovej hodnote 68 tis. EUR zapísané vlastnícke právo k majetku Spoločnosti v katastri nehnuteľností. Spoločnosť očakáva zápis do katastra počas roka 2025.

Leasing – podľa výkazu ziskov a strát

V tisícoch EUR

	31. december 2024	31. december 2023
Úroky zo záväzkov z nájmu	27	27
Odpisy za obdobie	558	521
Splátky za krátkodobý nájom, nájom majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	1 747	1 799
Spolu	2 332	2 347

Peňažné toky z nájmov

V tisícoch EUR

	31. december 2024	31. december 2023
Úroky z nájmov	27	27
Splátky istiny	559	546
Splátky za krátkodobý nájom, nájom majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	1 747	1 799
Spolu	2 333	2 372

12. Nehmotný majetok

V tisícoch EUR

Obstarávacía cena

	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

Zostatok k 1. januáru 2024	2 134	2 134
Prírastky	153	153
Presuny	-	-
Úbytky	-	-
Zostatok k 31. decembru 2024	2 287	2 287

Oprávky a opravné položky

	Softvér	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2023	1 537	1 537
Odpisy za obdobie	145	145
Presuny	-	-
Úbytky	-	-
Zostatok k 31. decembru 2023	1 682	1 682

Zostatok k 1. januáru 2024	1 682	1 682
Odpisy za obdobie	170	170
Presuny	-	-
Úbytky	-	-
Zostatok k 31. decembru 2024	1 852	1 852

Zostatková hodnota

Zostatok k 1. januáru 2023	493	493
Zostatok k 31. decembru 2023	452	452

Zostatok k 1. januáru 2024	452	452
Zostatok k 31. decembru 2024	435	435

13. Odložená daňová pohľadávka

Odložená daňová pohľadávka je priraditeľná k nasledovným položkám:

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2024	31. december 2023
Zásoby	2 446	3 257
Dlhodobý hmotný majetok	(347)	(333)
Ostatné položky	1 173	1 575
Spolu	3 272	4 499

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 2024 a k 31. decembru 2023, okrem odloženej daňovej pohľadávky z poskytnutej investičnej pomoci (poznámka 10). Zostávajúcu daňovú úľavu k 31. decembru 2024 vo výške 3 600 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 5 400 tis. EUR) je možné využiť na základe podmienok investičnej pomoci počas nasledujúcich dvoch rokov.

14. Zásoby

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2024	31. december 2023
Materiál a spotrebný tovar	286 270	249 287
Ostatné servisné zásoby	27 066	19 703
Nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a tovar	2 333	2 090
Spolu	315 669	271 080

Náklady na materiál, spotrebný tovar, zmeny vo výrobe polotovarov a v nedokončenej výrobe za rok končiaci sa 31. decembra 2024 boli v celkovej výške 1 600 812 tis. EUR (2023: 1 451 989 tis. EUR).

K 31. decembru 2024 Spoločnosť vytvorila opravnú položku z dôvodu zastaranosti zásob vo výške 3 902 tis. EUR (31. december 2023: 6 920 tis. EUR).

Zabezpečenie

K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 neboli žiadne zásoby založené ani predmetom inej formy zabezpečenia.

15. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>V tisícoch EUR</i>	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky z obchodného styku (voči spriazneným osobám)	346 697	72 871
Ostatné pohľadávky	5 212	3 872
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky spolu	351 909	76 743
Zníženie o opravnú položku k nevymožiteľným pohľadávkam	-	-
Pohľadávka z dane z pridanej hodnoty	27 176	18 422
Spolu	379 085	95 165

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

V tisícoch EUR	31. decembra 2024		31. decembra 2023	
	Zostatok prepočítaný na tis. EUR	%	Zostatok prepočítaný na tis. EUR	%
EUR	349 689	99,4%	75 490	98,4%
USD	2 220	0,6%	1 253	1,6%
Total	351 909	100%	76 743	100%

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR	31. december 2024			31. december 2023		
	Nominálna hodnota	%	Opravná položka	Nominálna hodnota	%	Opravná položka
V splatnosti	351 909	100%	-	76 642	100%	-
Po splatnosti 0 až 30 dní	-	-	-	32	0%	-
Po splatnosti 31 až 180 dní	-	-	-	69	0%	-
Po splatnosti viac ako 180 dní	-	-	-	-	-	-
Spolu	351 909	100%		76 743	100%	

K 31. decembru 2024 ani k 31. decembru 2023 Spoločnosť netvorila opravnú položku k nevyožiteľným pohľadávkam.

Spoločnosť je vystavená riziku koncentrácie odberateľov, nakoľko 99 % pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a 99 % tržieb za obdobie, ktoré sa končí 31. decembra 2024 (31. december 2023: 79 % 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 2024	31. december 2023
Bankové účty (v EUR)	58	176 324
Bankové účty (v USD)	-	2 357
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	58	178 681

Celková suma peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov vo výške 58 tisíc EUR (31. decembra 2023: 51 tisíc EUR) je vedená na účte otvorenom v banke SLSP Bratislava, Slovensko (úverové ohodnotenie A2).

K 31. decembru 2024 boli za Spoločnosti poskytnuté bankové záruky v prospech colného úradu vo výške 15 000 tis. EUR (31. december 2023: 15 000 tis. eur).

K 31. decembru 2024 ani k 31. decembru 2023 Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k nevyožiteľným peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

17. Vlastné imanie

Základné imanie

Celkové schválené základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 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 2024 zákonom stanovenú minimálnu hranicu 10 % základného imania.

18. Závazky z pôžičiek so spriaznenými osobami

V tisícoch EUR

Závazky z cash-poolingu so spoločnosťami v skupine
Spolu

	31. december 2024	31. december 2023
	26 074	-
Spolu	26 074	-

Spoločnosť má k 31. decembru 2024 záväzky z pôžičiek so spriaznenými osobami („cashpooling“) vo výške 26 074 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 0 tis. EUR), ktoré sa používajú najmä na účely riadenia hotovosti v súvislosti s nákupom materiálu. Spoločnosť pôsobí na základe dohody o cashpoolingu („Multi Company Cash Pooling Agreement“), ktorá bola podpísaná medzi Citibank, N.A. a rôznymi spoločnosťami v rámci skupiny Samsung a ktorú spravuje spoločnosť Samsung Electronics European Holding (SEEH).

Pre viac informácií o vystavení Spoločnosti riziku likvidity pozri Poznámku 5.

Odsúhlasenie pohybov peňažných tokov záväzkov z finančných činností:

V tisícoch EUR

	Prijaté záväzky z pôžičiek so spriaznenými osobami	Záväzky z nájmov	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2023	-	963	963
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Splátky lízingových záväzkov - istina	-	(546)	(546)
Splátky lízingových záväzkov - úroky	-	(27)	(27)
Čerpanie úverov	-	-	-
Celkové zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-	(573)	(573)
Ďalšie zmeny			
Nové nájomné zmluvy	-	547	547
Úrokové náklady	-	27	27
Ostatné zmeny spolu	-	574	574
Zostatok k 31. decembru 2023	-	964	964

Zostatok k 1. januáru 2024	-	964	964
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Splátky lízingových záväzkov - istina	-	(559)	(559)
Splátky lízingových záväzkov - úroky	-	(27)	(27)
Zaplatené úroky - úvery	(527)	-	(527)
Čerpanie úverov	25 828	-	25 828
Celkové zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	25 301	(586)	24 715
Ostatné zmeny			
Nové lízingové zmluvy	-	356	356
Úrokové náklady	773	27	800
Ostatné zmeny spolu	773	383	1 156
Zostatok k 31. decembru 2024	26 074	761	26 835

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 2024 vo výške 3 565 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 3 140 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. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

V tisícoch EUR

	31. december 2024	31. December 2023
Záväzky z obchodného styku	188 511	135 693
Záväzky z nájmu	761	964
Ostatné záväzky	10 809	17 024
Spolu	200 081	153 681

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. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú stanovené v mene EUR a USD, ako vyplýva z nasledujúcej tabuľky:

V tisícoch EUR

	31. december 2024	%	31. december 2023	%
	Zostatok prepočítaný		Zostatok prepočítaný	
	na tis. EUR		na tis. EUR	
EUR	89 291	45%	74 482	48%
USD	110 790	55%	79 199	52%
Spolu	200 081	100%	153 681	100%

Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Štruktúra záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky po lehote splatnosti	523	1 614
Záväzky splatné do 1 roka	199 327	151 596
Záväzky splatné od 1 do 5 rokov	231	471
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	200 081	153 681

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 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Zostatok na začiatku roka	62	119
Tvorba na ťarchu nákladov	156	148
Čerpanie	(147)	(205)
Zostatok na konci roka	71	62

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:

V tisícoch EUR

	31. december 2024	31. December 2023
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	58	178 681
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	350 730	76 583
Menové forwardy	1 178	160
Vystavenie riziku spolu	351 966	255 424

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 2024:

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	58	58	58	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	350 730	350 730	350 730	-	-
Derivátový finančný majetok					
Menové forwardové zmluvy	1 178	1 178	1 178	-	-
Nederivátové finančné záväzky					
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(200 061)	(200 061)	(199 830)	-	(231)
Záväzky z pôžičiek so spriaznenými osobami	(26 074)	(26 074)	(26 074)	-	-
Derivátové finančné záväzky					
Menové forwardové zmluvy	(20)	(20)	(20)	-	-
Spolu	125 811	125 811	126 042	-	(231)

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

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	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)

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 2024 a k 31. decembru 2023 je uvedené v nasledujúcej tabuľke s nominálnou hodnotou v cudzej mene.

V tisícoch	31. december 2024 USD	31. december 2024 EUR	31. december 2023 USD	31. december 2023 EUR
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-	-	2 604	2 357
Pohľadávky	2 306	2 220	1 353	1 224
Záväzky z pôžičiek so spriaznenými osobami	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(114 712)	(110 417)	(87 515)	(79 199)
Vystavenie brutto	(112 406)	(108 197)	(83 558)	(75 618)
Menové forwardové zmluvy	81 693	76 634	84 803	76 745
Čisté vystavenie riziku	(30 713)	(31 563)	1 245	1 127

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 2024 bol zisk 1 158 tis. EUR (31. december 2023: strata 790 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.

Reálna hodnota

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

22. Investičné povinnosti

K 31. decembru 2024 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 konatelia s výkonným manažmentom Spoločnosti, ktorí sú považovaní za kľúčový manažment. Najvyššou materskou spoločnosťou je SAMSUNG Electronics Co. Ltd.

Transactions with key management personnel

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 869 tis. EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2024 (za rok končiaci sa 31. decembra 2023: 703 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.zo.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 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	430	147
Predaj strojov a zariadení	-	-
Nákup materiálu	618 441	379 299
Nákup strojov a zariadení	6 100	10 452
Služby a iné náklady	2 692	2 511

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

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	8 023	16 269
Predaj strojov a zariadení	40	438
Nákup materiálu	37 037	73 930
Nákup strojov a zariadení	10	1 649
Služby a iné náklady	28	-

Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2024	Rok končiaci sa 31. decembra 2023
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	1 754 295	1 595 796
Predaj strojov a zariadení	708	-
Nákup materiálu	587 683	432 282
Nákup strojov a zariadení	300	-
Služby a iné náklady	52 423	40 600

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

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

31 December 2024	31 December 2023
16	4
54 370	35 520
1 135	1 271

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 2024	31 December 2023
459	160
3 155	1 885
-	-

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
Záväzky z pôžičiek so spriaznenými osobami
Ostatné záväzky z časového rozlíšenia

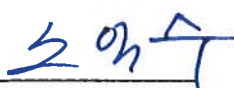
31 December 2024	31 December 2023
349 320	75 741
-	178 629
98 456	63 421
26 074	-
177	239

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 2024 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 22. januára 2025


Iksu Noh
Splnomocnenec


Stanislav Kopecký
Finančný manažér