

**SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.**

Účtovná závierka  
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

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

Správa nezávislého audítora	
Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021	1
Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021	2
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. decembra 2021	3
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021	4
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. decembra 2021	5-33



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

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11  
Internet: 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 2021, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

#### *Základ pre názor*

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku*

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

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



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

#### *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*

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

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

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

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

### **Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov**

*Správa k 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 prídeme 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 2021 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.

24. januára 2022

Bratislava, Slovenská republika



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



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

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

Výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku  
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

V tisícoch EUR

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Výnosy	6	1 693 778	1 305 042
Náklady na predaj	7	(1 600 087)	(1 225 347)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>93 691</b>	<b>79 695</b>
Administratívne a odbytové náklady	8	(17 968)	(20 592)
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>		<b>75 723</b>	<b>59 103</b>
Finančné výnosy	9	17 882	10 329
Finančné náklady	9	(19 609)	(9 068)
Ostatné neprevádzkové náklady, netto	9	(761)	(2 605)
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>73 235</b>	<b>57 759</b>
Daň z príjmov	10	(16 308)	(11 885)
<b>Zisk za obdobie</b>		<b>56 927</b>	<b>45 874</b>
<b>Ostatné súčasti komplexného výsledku</b>			
Ostatné súčasti komplexného výsledku pred zdanením		-	-
<b>Celkový komplexný výsledok za obdobie</b>		<b>56 927</b>	<b>45 874</b>

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

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.  
 Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021

V tisícoch EUR

	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
<b>Majetok</b>			
Pozemky, budovy a zariadenie	11	44 452	50 330
Nehmotný majetok	12	12	10
Odložená daňová pohľadávka	2	6 582	5 774
<b>Spolu dlhodobý majetok</b>		<b>51 046</b>	<b>56 114</b>
Zásoby	3	347 430	201 660
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15	158 846	117 887
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16	668 132	691 582
<b>Spolu obežný majetok</b>		<b>1 174 408</b>	<b>1 011 129</b>
<b>Spolu majetok</b>		<b>1 225 454</b>	<b>1 067 243</b>
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	6	43 098	43 098
Zákonný rezervný fond	6	4 310	4 310
Nerozdelený zisk	17	927 035	870 108
<b>Spolu vlastné imanie</b>		<b>974 443</b>	<b>917 516</b>
<b>Záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	150	296
<b>Spolu dlhodobé záväzky</b>		<b>150</b>	<b>296</b>
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20	248 350	146 994
Záväzky zo splatnej dane z príjmov		2 511	2 437
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>		<b>250 861</b>	<b>149 431</b>
<b>Spolu záväzky</b>		<b>251 011</b>	<b>149 727</b>
<b>Spolu vlastné imanie a záväzky</b>		<b>1 225 454</b>	<b>1 067 243</b>

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

	Základné imanie (pozn. 6)	Zákonný rezervný fond (pozn. 6)	Nerozdelený zisk (pozn. 17)	Spolu
<i>V tisícoch EUR</i>				
<b>Zostatok k 1. januáru 2020</b>	<b>43 098</b>	<b>4 310</b>	<b>824 234</b>	<b>871 642</b>
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok končiaci sa 31. decembra 2020	-	-	45 874	45 874
Splatná dividendy	-	-	-	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2020</b>	<b>43 098</b>	<b>4 310</b>	<b>870 108</b>	<b>917 516</b>
<b>Zostatok k 1. januáru 2021</b>	<b>43 098</b>	<b>4 310</b>	<b>870 108</b>	<b>917 516</b>
Zvýšenie základného imania	-	-	-	-
Príspevok do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok končiaci sa 31. decembra 2021	-	-	56 927	56 927
Splatná dividendy	-	-	-	-
<b>Zostatok k 31. decembru 2021</b>	<b>43 098</b>	<b>4 310</b>	<b>927 035</b>	<b>974 443</b>

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



V tisícoch EUR

	Poznámka	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
Zisk za účtovné obdobie		56 927	45 874
Úpravy o:			
Odpisy	7, 8	12 223	14 253
Odpis zásob	14	2 347	5 351
Tvorba / (zrušenie) opravnej položky k zásobám		1 038	13 393
Čisté finančné náklady		6	6
Čistý nerealizovaný kurzový (zisk) / strata (Zisk) / strata z precenenia menových forwardov		89 (848)	(1 054) 416
Náklad dane z príjmov	10	16 308	11 883
Zisk z predaja dlhodobého majetku		(299)	(947)
<b>Prevádzkový zisk pred zmenou pracovného kapitálu a rezerv</b>		<b>87 791</b>	<b>89 175</b>
Nárast zásob		(146 582)	(55 758)
Nárast pohľadávok		(42 251)	(10 622)
Nárast / (úbytok) záväzkov		100 947	(1 737)
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>(95)</b>	<b>21 058</b>
Platené úroky, netto		(6)	(6)
Zaplatená daň z príjmov, netto		(17 052)	(4 346)
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>(17 153)</b>	<b>16 706</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		1 526	4 670
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		(7 278)	(8 868)
<b>Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti</b>		<b>(5 752)</b>	<b>(4 198)</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
Uhradené nájomné		(545)	(515)
<b>Čisté peňažné toky použité vo finančnej činnosti</b>		<b>(545)</b>	<b>(515)</b>
Prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov		(23 450)	11 993
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru		691 582	679 589
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru</b>		<b>668 132</b>	<b>691 582</b>
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty:</b>			
Peňažné prostriedky v bankách	16	691 582	679 589
<b>Zostatok k 1. januáru</b>		<b>691 582</b>	<b>679 589</b>
Peňažné prostriedky v bankách	16	668 132	691 582
<b>Zostatok k 31. decembru</b>		<b>668 132</b>	<b>691 582</b>

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 2021 a za príslušný rok a bola zostavená a schválená konateľmi Spoločnosti 21. januára 2022.

### Orgány účtovnej jednotky:

Konatelia                      Hack Bum BAE  
   Chung SECHIN

### 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 na prípravu účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

### Schválenie účtovnej závierky za rok 2020

Účtovná závierka spoločnosti SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2020, pripravená v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo 21. júna 2021. Za rok 2020 čistý zisk predstavoval 45 874 tisíc EUR. V roku 2021 valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za rok 2020 do nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 45 874 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).

### *Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti*

Spoločnosť pôsobí ako výrobca spotrebnej elektroniky, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušovaná. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

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 zrejmé 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 vykázaných v tejto účtovnej závierke, okrem zmien v aplikovaných účtovných zásadách vo finančnom roku začínajúcom 1. januára 2021, (poznámka 3m), pozri nižšie.

#### **a) Cudzía mena**

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

#### **b) Finančné nástroje**

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

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

#### **Finančný majetok vykazovaný v amortizovanej hodnote**

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

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

### **Finančné záväzky**

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

#### *Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia*

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

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

#### *Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9)*

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

### **Prvotné vykázanie finančných nástrojov**

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

Finančné záväzky sú prvotne vykázané ku dňu ich vzniku.

### **Oceňovanie finančných nástrojov**

#### *Finančný majetok vykazovaný v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia*

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

#### *Finančné záväzky vykazované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia*

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

#### *Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote (IFRS 9)*

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

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

### **Započítanie finančných nástrojov**

Finančný majetok a záväzky sa započítavajú a vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti sa vykážu 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 neoponechá kontrolu nad investíciou. Kontrolu si ponechá, ak protistrana nemá reálnu možnosť predať majetok ako celok nespriaznenej tretej strane bez toho, aby dodatočne obmedzila predaj.

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

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

## **c) Dlhodobý hmotný majetok**

### **i. Vlastný majetok**

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) či straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovnú zásadu bod f). Náklady na majetok vytvorený vlastnou činnosťou zahŕňajú materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, že je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu.

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

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

Zisky a straty z predaja dlhodobého hmotného majetku sa určujú ako rozdiel medzi príjmom z predaja tohto majetku a jeho zostatkovou hodnotou a vykazujú sa ako súčasť ostatných neprevádzkových výnosov / (nákladov) vo výsledku hospodárenia.

### **ii. Prenajatý majetok**

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

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

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

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

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

### **iii. Následné náklady**

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



#### iv. Odpisy

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

Predpokladaná doba životnosti je nasledovná:

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

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

#### d) Nehmotný majetok

##### i. Vlastný majetok

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

##### ii. Následné náklady

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

##### iii. Odpisy

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

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

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

#### e) Zásoby

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

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



## f) Zníženie hodnoty

### i. Finančný majetok

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

- finančný majetok ocenený v amortizovanej hodnote
- zmluvný majetok

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

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

Pri posudzovaní, či sa úverové riziko finančného majetku od prvotného vykázania významne zvýšilo, a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť používa primerané a opodstatnené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez neprímeraných 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 pravdepodobnosti 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) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k), 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 obstarávacia cena znížená o oprávky, keby nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

## **g) Dividendy**

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

## **h) Rezervy**

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

## **i) Výnosy**

Výnosy sa oceňujú na základe protiplnenia špecifikovaného v zmluve so zákazníkom a nezahŕňajú sumy vybrané v mene tretích strán. Spoločnosť vykazuje výnosy, keď prevádza kontrolu nad produktom alebo službou na zákazníka.

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

## **Predaj hotových výrobkov**

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja výrobkov (TV), keď kontrola prechádza na zákazníka, podľa podmienok INCOTERMS. Spoločnosť obvykle používa INCOTERMS podmienky, kde kontrola prechádza v momente, kedy je tovar naložený k prvému prepravcovi. Spoločnosť zákazníkovi fakturuje celú sumu za doručenie TV zákazníkovi.

### **Predaj materiálu**

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

### **Výnos z prepravy tovaru**

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

## **j) Náklady**

### **i. Finančné náklady a finančné výnosy**

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

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

## **k) Daň z príjmov**

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

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

Odložená daň sa vykazuje použitím súvahovej metódy, na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa počíta podľa daňových sadzieb, o ktorých sa predpokladá, že sa budú uplatňovať pre dočasné rozdiely pri ich realizácii, podľa zákonov alebo návrhov zákonov, ktoré boli prijaté do dňa, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje.

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

## **l) Zamestnanecké požitky**

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

Rezerva sa vykazuje v hodnote, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená ako krátkodobá peňažná prémie, 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.

### **m) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva**

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

Nasledujúce štandardy a doplnenia k štandardom sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2021 a skoršia aplikácia je povolená. Spoločnosť predčasne neprijala žiadny z týchto nových a doplnených štandardov a neočakáva, že budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, po nadobudnutí ich účinnosti.

- Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné (Doplnenia k IAS 1);
- Odkaz na koncepčný rámec (Doplnenia k IFRS 3);
- Pozemky, budovy a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu (Doplnenia k IAS 16);
- Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy (Doplnenia k IAS 37);
- Iniciatíva o zverejňovaní (Doplnenia k IAS 1);
- Definícia účtovných odhadov (Doplnenia k IAS 8);
- Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie (Doplnenia k IAS 12);
- IFRS 17 Poistné zmluvy a dodatky k IFRS 17 Poistné zmluvy;
- Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018–2020

#### **Nové alebo zmenené štandardy a interpretácie, ktoré boli schválené EÚ k 10. decembru 2021, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2021**

##### **Doplnenia k IFRS 16 Nájmy - Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021**

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021.

Doplnenia predlžujú o jeden rok obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVIDu-19. Pôvodná výnimka bola vydaná v máji 2020 a Spoločnosť ju vo svojej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2021 neuplatnila<sup>1</sup>.

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

##### **Doplnenia k IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej

---

<sup>1</sup> Pôvodná verzia praktickej výnimky bola a zostáva voliteľná. Zmeny a doplnenia z roku 2021 však v skutočnosti nie sú voliteľné. Dôvodom je skutočnosť, že nájomca, ktorý sa rozhodol uplatniť praktickú výnimku zavedenú dodatkami z roku 2020, musí dôsledne uplatňovať rozšírenie na oprávnené zmluvy s podobnou charakteristikou a s podobnými okolnosťami.

aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je potrebné).

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

#### **Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok. Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nespĺnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

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

#### **Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

##### **Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje**

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

##### **Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy**

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

##### **Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo**

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

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

#### **Nové alebo doplnené štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné pre ročné obdobia začínajúce po 1. januári 2021, ktoré ešte neboli schválené EÚ k 10. decembru 2021**

##### **Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie**

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

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad lízingy a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázat od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava

nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu<sup>2</sup>. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

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

#### **Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné**

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023<sup>3</sup>. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov ku koncu účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené. Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku.

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

#### **Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a Vyhlásenie o praxi k IFRS 2 Posudzovanie významnosti**

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

Dodatky k IAS 1 vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejnili informácie o materiálnych účtovných zásadách a nie o významných účtovných zásadách.

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

#### **IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby**

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

Doplnenia zaviedli definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlíšiť zmeny účtovných politik od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

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

---

<sup>2</sup> Ak Spoločnosť predtým účtovala o odloženej dani z prenájmu a záväzkov z vyradovania podľa netto prístupu, potom sa vplyv prechodu pravdepodobne obmedzí na samostatnú prezentáciu odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku.

<sup>3</sup> IASB vydala 15. júla 2020 dodatok k odloženiu dátumu účinnosti na 1. január 2023.

#### 4. Reálne hodnoty

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

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

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

#### **Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

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

#### **Deriváty**

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

#### **Nederivátové finančné záväzky**

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

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

#### 5. Riadenie finančného rizika

##### **Prehľad**

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

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

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

##### **Systém riadenia rizika**

Konatelieri majú celkovú zodpovednosť za zavedenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Politika riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým Spoločnosť čelí, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie 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 nespĺni svoje zmluvné záväzky. Vzniká predovšetkým z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

#### **Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

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

#### **Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok**

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

V tisícoch EUR

	31. december 2021	31. december 2020
Skupina 1	52	46
Skupina 2	143 439	104 553
Skupina 3	-	-
	<b>143 491</b>	<b>104 599</b>

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 a záruky a zábezpeky stratia svoju hodnotu. Zostatková cena tak významne prevyšuje očakávané straty.

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

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

### Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v čase ich splatnosti. Záujmom Spoločnosti je trvale udržiavať svoju platobnú schopnosť, t. j. schopnosť riadne a včas si plniť peňažné



záväzky, riadiť aktíva a pasíva tak, aby si zabezpečila nepretržitú likviditu, za bežných a stresových podmienok bez toho, aby utrpela straty alebo poškodenie reputácie.

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

#### **Trhové riziko**

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

#### **Menové riziko**

Spoločnosť je vystavená riziku spojeného s pohybmi devízových kurzov, ktoré 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 znamenala pokles/nárast zisku pred zdanením o približne 627 tis. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 345 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 bázických bodov by pri zvážení všetkých ďalších nezmenených faktorov výrazne neovplyvnila zisk pred zdanením v období za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020.

#### **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 2021 a k 31. decembru 2020, Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie v hodnote 43 098 tisíc EUR. Zasadou Spoločnosti je udržiavať silnú kapitálovú základňu na udržanie budúceho rozvoja činnosti Spoločnosti. Spoločnosť neposkytuje žiadne zamestnanecké akcie. Počas roka nenastali žiadne zmeny v prístupe

Spoločnosti k riadeniu kapitálu. Spoločnosti nie je uložená povinnosť dodržiavať požiadavky na kapitálovú primeranosť.

## 6. Výnosy

Výnosy podľa hlavných divízií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
LCD TV – LED, LED modul	1 626 795	1 252 980
LCM panely	2 206	955
LCD veľko-formátové displeje	3 097	2 355
<b>Medzisúčet – Výnosy z predaja hotových výrobkov</b>	<b>1 632 098</b>	<b>1 256 290</b>
Predaj materiálu	61 679	48 684
Polotovary	1	68
<b>Spolu</b>	<b>1 693 778</b>	<b>1 305 042</b>

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

## 7. Náklady na predaj

Náklady na predaj predstavujú:

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Materiál	1 557 651	1 176 316
Osobné náklady	13 469	19 595
Odpisy	9 950	12 183
Ostatné	19 017	17 253
<b>Spolu</b>	<b>1 600 087</b>	<b>1 225 347</b>

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za rok končiaci sa 31. decembra 2021 bol 645, z toho 2 manažéri (za rok končiaci 31. decembra 2020: 782, z toho 2 manažéri).

## 8. Administratívne a odbytové náklady

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Osobné náklady	6 973	6 899
Poplatky za služby	4 412	6 393
Odpisy	2 273	2 070
Preprava	114	422
Ostatné	4 196	4 808
<b>Spolu</b>	<b>17 968</b>	<b>20 592</b>

**9. Finančné a ostatné výnosy, náklady**

V tisícoch EUR

**Finančné výnosy / (náklady)**

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Úrokové výnosy	-	1
Úrokové náklady	(5)	(5)
<i>Čisté úrokové (náklady)</i>	(5)	(4)
Kurzové zisky	3 591	7 874
Kurzové straty	(15 271)	(3 507)
<i>Čisté kurzové zisky / (straty)</i>	(11 680)	4 367
Zisky z forexových forwardových transakcií	14 291	2 454
Straty z forexových forwardových transakcií	(4 333)	(5 556)
<i>Čisté zisky / (straty) z forexových forwardových transakcií</i>	9 957	(3 102)
<b>Finančné výnosy / (náklady), netto</b>	<b>(1 727)</b>	<b>1 261</b>
<i>Vykazované ako:</i>		
<b>Finančné výnosy</b>	<b>17 882</b>	<b>10 329</b>
<b>Finančné náklady</b>	<b>(19 609)</b>	<b>(9 068)</b>
<b>Ostatné neprevádzkové náklady</b>		
Ostatné	(761)	(2 605)
<b>Ostatné neprevádzkové náklady, netto</b>	<b>(761)</b>	<b>(2 605)</b>

**10. Daň z príjmov**

V tisícoch EUR

**Splatná daň - náklad**

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Splatná daň z príjmov	16 433	14 027
Úprava za predchádzajúce roky	684	19
<b>Medzisúčet</b>	<b>17 117</b>	<b>14 046</b>
<b>Odložená daň z príjmov – (výnos) / náklad</b>		
Vznik a použitie dočasných rozdielov	(809)	(2 161)
<b>Spolu náklad na daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku</b>	<b>16 308</b>	<b>11 885</b>

**Odsúhlasenie efektívnej sadzby dane**

V tisícoch EUR	2021	%	2020	%
Zisk pred zdanením	73 235		57 759	
Daň z príjmu právnických osôb vo výške domácej daňovej sadzby	15 379	21.0 %	12 130	21.0 %
Trvalé rozdiely	245	0.3 %	287	0.5 %
Zmeny v odhadoch z predchádzajúcich rokov	684	0.9 %	19	0.0 %
Ostatné	-	0.0 %	(551)	(0.9) %
<b>Spolu náklad dane z príjmov vo výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku</b>	<b>16 308</b>	<b>22.3 %</b>	<b>11 885</b>	<b>20.6 %</b>

**11. Pozemky, budovy a zariadenie**

V tisícoch EUR	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a ostatné	Právo na používanie majetku	Obstarávaný majetok	Spolu
<b>Obstarávacía hodnota</b>					
Zostatok k 1. januáru 2020	78 872	187 188	1 060	1 286	268 406
Prírastky	132	6 247	478	2 697	9 554
Presuny	-	1 249	-	(1 249)	-
Úbytky	(110)	(75 791)	(202)	-	(76 103)
<b>Zostatok k 31. decembru 2020</b>	<b>78 894</b>	<b>118 893</b>	<b>1 336</b>	<b>2 734</b>	<b>201 857</b>
Zostatok k 1. januáru 2021	78 894	118 893	1 336	2 734	201 857
Prírastky	224	6 019	390	1 034	7 667
Presuny	-	2 734	-	(2 734)	-
Úbytky	-	(12 319)	(598)	-	(12 917)
<b>Zostatok k 31. decembru 2021</b>	<b>79 118</b>	<b>115 327</b>	<b>1 128</b>	<b>1 034</b>	<b>196 607</b>
<b>Oprávky a opravné položky</b>					
Zostatok k 1. januáru 2020	37 732	171 984	297	-	210 013
Odpisy za obdobie	3 082	10 306	511	-	13 899
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	(14)	(72 172)	(199)	-	(72 385)
<b>Zostatok k 31. decembru 2020</b>	<b>40 800</b>	<b>110 118</b>	<b>609</b>	<b>-</b>	<b>151 527</b>
Zostatok k 1. januáru 2021	40 800	110 118	609	-	151 527
Odpisy za obdobie	3 084	8 532	541	-	12 157
Strata zo zníženia hodnoty	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(10 930)	(599)	-	11 529
<b>Zostatok k 31. decembru 2021</b>	<b>43 884</b>	<b>107 720</b>	<b>551</b>	<b>-</b>	<b>152 155</b>
<b>Zostatková hodnota</b>					
Zostatok k 1. januáru 2020	41 140	15 204	764	1 286	58 393
<b>Zostatok k 31. decembru 2020</b>	<b>38 094</b>	<b>8 775</b>	<b>727</b>	<b>2 734</b>	<b>50 330</b>
Zostatok k 1. januáru 2021	38 094	8 775	727	2 734	50 330
<b>Zostatok k 31. decembru 2021</b>	<b>35 234</b>	<b>7 607</b>	<b>577</b>	<b>1 034</b>	<b>44 452</b>

**Strata zo zníženia hodnoty**

K 31. decembru 2021, Spoločnosť nevykázala žiadnu stratu zo zníženia hodnoty (31. december 2020: žiadna).

**Poistenie**

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škody spôsobenej požiarom do výšky 156 874 tis. EUR a proti mechanickému a elektrickému poškodeniu do výšky 82 458 tis. EUR (k 31. december 2020: 163 192 tis. EUR a 40 358 tis. EUR v tomto poradí).

**Zabezpečenie**

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 nebol žiadny dlhodobý hmotný majetok predmetom záložného práva ani inej formy zábezpeky.

**Vlastnícke právo**

K 31. decembru 2021 nebolo k dlhodobému hmotnému majetku (výrobných hál) v zostatkovej hodnote 115 tis. EUR zapísané vlastnícke právo k majetku Spoločnosti v katastri nehnuteľností. Spoločnosť očakáva zápis do katastra počas roka 2022.

**Právo na používanie majetku – podľa výkazu ziskov a strát**

*V tisícoch EUR*

	31. december 2021	31. december 2020
Úroky zo záväzkov z nájmu	5	5
Odpisy za obdobie	542	511
Splátky za krátkodobý nájom, nájom majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	310	415
<b>Spolu</b>	<b>857</b>	<b>931</b>

**Peňažné toky z nájmov**

*V tisícoch EUR*

	31. december 2021	31. december 2020
Úroky z nájmov	5	5
Splátky istiny	545	515
Splátky za krátkodobý nájom, nájom majetku s nízkou hodnotou a variabilné (výkonové) nájomné	310	415
<b>Spolu</b>	<b>860</b>	<b>935</b>

**12. Nehmotný majetok**

V tisícoch EUR

**Obstarávacia cena**

	Softvér	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2020	1 598	1 598
Prírastky	48	48
Presuny	-	-
Úbytky	(15)	(15)
<b>Zostatok k 31. decembru 2020</b>	<b>1 631</b>	<b>1 631</b>

Zostatok k 1. januáru 2021	1 631	1 631
Prírastky	16	16
Presuny	-	-
Úbytky	(160)	(160)
<b>Zostatok k 31. decembru 2021</b>	<b>1 487</b>	<b>1 487</b>

**Oprávky a opravné položky**

Zostatok k 1. januáru 2020	1 581	1 581
Odpisy za obdobie	50	50
Presuny	-	-
Úbytky	(10)	(10)
<b>Zostatok k 31. decembru 2020</b>	<b>1 621</b>	<b>1 621</b>

Zostatok k 1. januáru 2021	1 621	1 621
Odpisy za obdobie	14	14
Presuny	-	-
Úbytky	(160)	(160)
<b>Zostatok k 31. decembru 2021</b>	<b>1 475</b>	<b>1 475</b>

**Zostatková hodnota**

K 1. januáru 2020	17	17
<b>K 31. decembru 2020</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

K 1. januáru 2021	10	10
<b>K 31. decembru 2021</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

**13. Odložená daňová pohľadávka**

Odložená daňová pohľadávka je priraditeľná k nasledovným položkám:

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
Zásoby	4 575	4 242
Dlhodobý hmotný majetok	266	594
Ostatné položky	1 741	938
<b>Spolu</b>	<b>6 582</b>	<b>5 774</b>

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 2021 a k 31. decembru 2020.

**14. Zásoby**

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
Materiál a spotrebný tovar	329 824	183 120
Ostatné servisné zásoby	12 811	18 203
Nedokončená výroba, polotovary vlastnej výroby, výrobky a tovar	4 795	337
<b>Spolu</b>	<b>347 430</b>	<b>201 660</b>

Náklady na materiál, spotrebný tovar, zmeny vo výrobe polotovarov a v nedokončenej výrobe za rok končiaci sa 31. decembra 2021 boli v celkovej výške 1 557 651 tis. EUR (2020: 1 176 316 tis. EUR).

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vytvorila opravnú položku z dôvodu zastaranosti zásob vo výške 23 218 tis. EUR (31. december 2020: 20 653 tis. EUR). Počas roka, ktorý sa skončil 31. decembra 2021 Spoločnosť odpísala z dôvodu zastaranosti zásob v celkovej výške 2 347 tis. EUR (31. december 2020: 5 351 tis. EUR).

**15. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
Pohľadávky z obchodného styku (voči spriazneným osobám)	133 670	101 266
Ostatné pohľadávky	9 821	3 333
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky finančné spolu</b>	<b>143 491</b>	<b>104 599</b>
Zníženie o opravnú položku k nevymožiteľným pohľadávkam	-	-
Pohľadávka z dane z pridanej hodnoty	15 354	13 288
<b>Spolu</b>	<b>158 846</b>	<b>117 887</b>

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

V tisícoch EUR	31. decembra 2021		31. decembra 2020	
	Zostatok precenený na tis. EUR	%	Zostatok precenený na tis. EUR	%
EUR	139 913	97,5 %	103 104	98,5 %
USD	3 578	2,5 %	1 495	1,5 %
<b>Total</b>	<b>143 491</b>	<b>100 %</b>	<b>104 599</b>	<b>100 %</b>

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch EUR	31. december 2021			31. december 2020		
	Nominálna hodnota	%	Opravná položka	Nominálna hodnota	%	Opravná položka
V splatnosti	143 413	100 %	-	104 553	99,9 %	-
Po splatnosti 0 až 30 dní	55	0 %	-	46	0,1 %	-
Po splatnosti 31 až 180 dní	23	0 %	-	-	-	-
Po splatnosti viac ako 180 dní	-	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>143 491</b>	<b>100 %</b>		<b>104 599</b>	<b>100 %</b>	

K 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 Spoločnosť netvorila opravnú položku k nevyžiteľným pohľadávkam.

Spoločnosť je vystavená riziku koncentrácie odberateľov, nakoľko 86 % pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a 98 % tržieb za obdobie, ktoré sa končí 31. decembra 2021 (31. december 2020: 85 % 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 2021	31. december 2020
Bankové účty (v EUR)	666 361	691 168
Bankové účty (v USD)	1 771	414
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty</b>	<b>668 132</b>	<b>691 582</b>
Kontokorentné úvery na účely riadenia likvidity (v USD)	-	-
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>668 132</b>	<b>691 582</b>

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

V sume peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je zahrnutých 39 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 19 tis. EUR) uložených na bežných bankových účtoch v SLSP Bratislava, Slovensko a 668 093 tis. EUR (31. december 2020: 691 563 tis. EUR) na zero balance pooling účte patriacom SEEH.

K 31. decembru 2021 boli Spoločnosti poskytnuté bankové záruky v prospech colného úradu vo výške 15 000 tis. EUR (31. december 2020: 70 000 tis. EUR).

K 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k nevyžiteľným peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.



## 17. Vlastné imanie

### Základné imanie

Celkové schválené základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 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 %
<b>Spolu</b>	<b>43 098</b>	<b>100 %</b>

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 2021 zákonom stanovenú minimálnu hranicu 10 % základného imania.

## 18. Úročené úvery a pôžičky

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

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

## 19. Zamestnanecké požitky

Spoločnosť nemá žiadny významný program s definovanými príspevkami (okrem zákonného sociálneho poistenia), s vopred stanoveným dôchodkovým plnením ani žiadne iné dlhodobé programy zamestnaneckých požitkov. Závazky z krátkodobých zamestnaneckých požitkov boli k 31. decembru 2021 vo výške 2 249 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 2 588 tis. EUR) a zahŕňajú záväzkov na výplatu miezd zamestnancom vrátane zdravotného a sociálneho poistenia a rezervu na nevyčerpané dovolenky a odmeny zamestnancom. Krátkodobé zamestnanecké požitky sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii ako súčasť záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov.

## 20. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

V tisícoch EUR

	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku	232 152	131 873
Závazky z nájmu	578	728
Ostatné záväzky	18 281	14 689
<b>Spolu</b>	<b>251 011</b>	<b>147 290</b>

Zmluvné peňažné toky sa približujú zostatkovej hodnote záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky a ich splatnosť je 3 mesiace, okrem záväzkov z nájmu, ktorých splatnosť je 3 roky.

Zväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú denominované v eurách a v amerických dolároch, ako je uvedené nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>31. december 2021</b>	<b>%</b>	<b>31. december 2020</b>	<b>%</b>
	<b>Zostatok precenený na</b>		<b>Zostatok precenený na</b>	
	<b>tis. EUR</b>		<b>tis. EUR</b>	
EUR	57 865	23 %	71 184	48.3 %
USD	193 146	77 %	76 105	51.7 %
<b>Spolu</b>	<b>251 011</b>	<b>100 %</b>	<b>147 290</b>	<b>100 %</b>

### Štruktúra záväzkov podľa splatnosti

Štruktúra záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
Zväzky po lehote splatnosti	458	28
Zväzky splatné do 1 roka	250 403	146 966
Zväzky splatné od 1 do 5 rokov	150	296
<b>Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky</b>	<b>251 011</b>	<b>147 290</b>

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:

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>Rok končiaci sa</b> <b>31. decembra 2021</b>	<b>Rok končiaci sa</b> <b>31. decembra 2020</b>
Zostatok na začiatku roka	148	160
Tvorba na ťarchu nákladov	112	147
Čerpanie	(88)	(159)
<b>Zostatok na konci roka</b>	<b>172</b>	<b>148</b>

## 21. Finančné nástroje

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

### Úverové riziko

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

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	668 132	691 563
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	143 491	104 599
Menové forwardy	1 171	54
<b>Vystavenie riziku spolu</b>	<b>812 794</b>	<b>796 216</b>

**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 2021:

<i>V tisícoch EUR</i>	<b>Zostatková hodnota</b>	<b>Zmluvné peňažné toky</b>	<b>Do 3 mesiacov alebo menej</b>	<b>3-6 mesiacov</b>	<b>Viac ako 6 mesiacov</b>
<b>Nederivátový finančný majetok</b>					
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	668 132	668 132	668 132	-	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	143 491	143 491	143 491	-	-
<b>Derivátový finančný majetok</b>					
Menové forwardové zmluvy	1 171	1 171	1 171	-	-
<b>Nederivátové finančné záväzky</b>					
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(248 027)	(248 027)	(248 027)	-	-
<b>Derivátové finančné záväzky</b>					
Menové forwardové zmluvy	(323)	(323)	(323)	-	-
<b>Spolu</b>	<b>564 444</b>	<b>564 444</b>	<b>564 444</b>		

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 2021 a k 31. decembru 2020 je uvedené v nasledujúcej tabuľke s nominálnou hodnotou v cudzej mene.

<i>V tisícoch meny</i>	<b>31. december 2021 USD</b>	<b>31. december 2020 USD</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	2 007	508
Pohľadávky	4 053	1 678
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	(218 757)	(93 389)
<i>Vystavenie brutto</i>	<i>(212 697)</i>	<i>(91 203)</i>
Menové forwardové zmluvy	141 028	48 482
<b>Čisté vystavenie riziku</b>	<b>(71 669)</b>	<b>(42 721)</b>

**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 2021 bol zisk 848 tis. EUR (31. december 2020: strata 416 tis. EUR). Tieto hodnoty sú vykázané v rámci pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok a v rámci záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov, v tomto poradí.

**Reálne hodnoty**

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

## 22. Investičné povinnosti

K 31. decembru 2021 nie sú žiadne významné investičné povinnosti.

## 23. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, ktoré by pre Spoločnosť mohli predstavovať významný náklad.

## 24. Spriaznené osoby

### Identifikácia spriaznených osôb

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

### Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k žiadnym transakciám s kľúčovým manažmentom okrem výplaty ich miezd (uvedení ako súčasť administratívnych a odbytových nákladov v zisku alebo strate za obdobie) vo výške 742 tis. EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2021 (za rok končiaci sa 31. decembra 2020: 517 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 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	3	63
Predaj strojov a zariadení	-	-
Nákup materiálu	255 314	458 389
Nákup strojov a zariadení	2 563	7 280
Služby a iné náklady	1 338	1 524

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

V tisícoch EUR

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	34 158	8 411
Predaj strojov a zariadení	957	2 895
Nákup materiálu	107 061	83 363
Nákup strojov a zariadení	458	539
Služby a iné náklady	3	18

**Transakcie s ostatnými spriaznenými spoločnosťami***V tisícoch EUR*

	Rok končiaci sa 31. decembra 2021	Rok končiaci sa 31. decembra 2020
Predaj vlastných výrobkov a iného majetku	1 658 605	1 294 062
Predaj strojov a zariadení	303	533
Nákup materiálu	727 796	264 316
Nákup strojov a zariadení	759	2
Služby a iné náklady	49 412	28 162

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

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

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	6	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13 712	46 676
Ostatné záväzky z časového rozlíšenia	573	854

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

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	5	2
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	8 367	2 236
Ostatné záväzky z časového rozlíšenia	-	-

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

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a preddavky	139 774	101 375
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	153 509	51 213
Ostatné záväzky z časového rozlíšenia	466	434

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 2021 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 21. januára 2022.



---

Hack Bum Bae  
*Konateľ*



---

Stanislav Kopecký  
*Finančný manažér*