

SMZ, a.s. Jelšava

Konsolidovaná účtovná závierka

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) a

Správa nezávislého audítora

za rok končiaci 31. decembra 2022

Jún 2023

OBSAH

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava**

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny 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 skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť, než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej 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 skupiny.
- 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 spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej 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 skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

14. septembra 2023



MIFEST, s.r.o.
Čižatice 16, 044 47 Čižatice
OR MS Košice, oddiel: Sro, vložka: 19387/V
Licencia SKAU č. 309

Ing. Jozef Mičuch
štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 128

SMZ, a.s. Jelšava

Konsolidovaná účtovná závierka

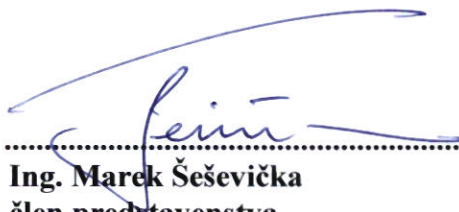
pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)

za rok končiaci 31. decembra 2022

Jelšava 30. júna 2023



.....
Ing. Roman Gažúr
predseda predstavenstva



.....
Ing. Marek Šeševička
člen predstavenstva

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022

(v €)	Poznámky	2022	2021
MAJETOK			
Dlhodobý majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	D.1	19 765 419	22 359 446
Nehmotný majetok	D.2	201 867	130 793
Odložená daňová pohľadávka	D.3	202 725	541 810
Dlhodobý majetok spolu		20 170 011	23 032 049
Obežný majetok			
Zásoby	D.4	10 051 117	5 241 830
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	D.5	11 180 435	13 001 820
Pohľadávky z dane z príjmu		0	930 228
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	D.6	9 997 975	12 699 820
Ostatné obežné aktíva		70 481	67 653
Obežný majetok spolu		31 300 008	31 941 351
Majetok spolu		51 470 019	54 973 400
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	D.7	23 058 836	23 058 836
Rezervný fond	D.7	4 697 291	4 695 053
Nerozdelený zisk/(strata)		10 188 397	9 842 591
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov		37 944 524	37 596 480
Nekontrolné podiely		0	0
Vlastné imanie spolu		37 944 524	37 596 480
Dlhodobé záväzky			
Rezervy	D.8	744 013	1 753 882
Odložený daňový záväzok	D.3	1 234 728	1 373 456
Dlhodobé záväzky spolu		1 978 741	3 127 338
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	D.9	11 198 083	14 002 327
Záväzky z dane z príjmu		239 404	0
Rezervy	D.8	109 267	247 255
Krátkodobé záväzky spolu		11 546 754	14 249 582
Vlastné imanie a záväzky spolu		51 470 019	54 973 400

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2022

(v €)	Poznámky	2022	2021
Tržby netto	E.1	72 250 661	66 309 970
Ostatné prevádzkové výnosy	E.2	7 791 688	1 410 195
Prevádzkové výnosy spolu		80 042 349	67 720 165
Spotrebovaný materiál a suroviny	E.3	-40 694 326	-30 293 424
Osobné náklady	E.4	-18 242 326	-19 238 403
Služby	E.5	-9 165 529	-12 804 410
Odpisy a amortizácia		-3 909 758	-3 562 249
Ostatné prevádzkové náklady	E.6	-8 944 472	-1 405 666
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		4 131 464	-380 137
Aktivované výkony vlastnej výroby		1 473 876	1 195 003
Prevádzkové náklady spolu		-75 351 071	-66 489 286
Prevádzkový zisk		4 691 278	1 230 879
Finančné výnosy	E.7	141 437	127 008
Finančné náklady	E.8	-10 273	-10 321
Podiely na Zisku / (Strate) a likvidácii spoločných podnikov			
Zisk pred zdanením		4 822 442	1 347 566
Daň z príjmov	E.9	-1 076 545	-375 169
Čistý zisk		3 745 897	972 397
pripadajúci na			
akcionárov materskej spoločnosti		3 745 897	972 397
(v €)		2022	2021
Čistý zisk		3 745 897	972 397
Ostatný komplexný výsledok			
Zisk / (Strata) z precenenia majetku			
Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát	E.9		
Ostatný čistý komplexný výsledok za obdobie			
Čistý komplexný výsledok za obdobie celkom		3 745 897	972 397
pripadajúci na			
na akcionárov materskej spoločnosti		3 745 897	972 397
Základný/zredukovaný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)		1 185	308

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2022

(v €)

	Základné imanie	Rezervný fond	Rezerva z precenenia majetku	Nerozdelený zisk/(strata)	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
<u>Stav k 31.12.2020</u>	23 058 836	4 706 770		12 256 332	40 021 938		40 021 938
Zmeny v bilančnej politike							
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 706 770		12 256 332	40 021 938		40 021 938
Zvýšenie základného imania							
Prevod do rezervného fondu		-11 717		11 717			
Dividendy				-3 397 855	-3 397 855		-3 397 855
Čistý zisk za obdobie				972 397	972 397		972 397
Ostatný komplexný výsledok							
<u>Stav k 31.12.2021</u>	23 058 836	4 695 053		9 842 591	37 596 480		37 596 480
Zmeny v bilančnej politike							
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 695 053		9 842 591	37 596 480		37 596 480
Zvýšenie základného imania							
Prevod do rezervného fondu		2 238		-2 238			
Dividendy				-3 397 853	-3 397 853		-3 397 853
Čistý zisk za obdobie				3 745 897	3 745 897		3 745 897
Ostatný komplexný výsledok							
<u>Stav k 31.12.2022</u>	23 058 836	4 697 291		10 188 397	37 944 524		37 944 524

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2022**

(v €)	Poznámky	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk pred zdanením		4 822 442	1 347 566
Upravujúce položky:			
Odpisy a amortizácia		3 909 758	3 562 249
Zmena zostatkov rezerv a opravných položiek		-1 594 356	611 890
(Zisk)/Strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		-210	-9 820
Výnosové úroky		-63 735	-2 523
Nákladové úroky			
Ostatné nepeňažné položky			2
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu		7 073 899	5 509 364
Zníženie/(Zvýšenie) zásob		-4 809 206	-225 083
Zníženie/(Zvýšenie) pohľadávok		2 267 803	-4 388 695
Zníženie/(Zvýšenie) ostatných obežných aktív		-2 828	-17 094
(Zníženie)/Zvýšenie záväzkov		-2 804 244	5 302 472
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		293 444	-1 276 046
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností		2 018 868	4 904 918
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie hmotného majetku		-1 282 189	-1 366 242
Obstaranie nehmotného majetku		-104 616	-100 721
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku		210	9 917
Prijaté úroky		63 735	2 523
Čisté peňažné prostriedky z investičných činností		-1 322 860	-1 454 523
Peňažné toky z finančných činností			
Zvýšenie/(Zníženie) dlhodobých úročených úverov a pôžičiek			
Zvýšenie/(Zníženie) krátkodobých úročených úverov a pôžičiek			
Zvýšenie/(Zníženie) záväzkov z finančného prenájmu			
Zaplatené úroky			
Dividendy vyplatené akcionárom		-3 397 853	-3 397 856
Čisté peňažné prostriedky z finančných činností		-3 397 853	-3 397 856
(Zníženie)/Zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných prostriedkov		-2 701 845	52 539
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		12 699 820	12 647 281
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		9 997 975	12 699 820

POZNÁMKY

ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2022

A. ZÁKLADNÉ ÚDAJE

1. Spoločnosti zahrňované do konsolidovaného celku spoločnosti SMZ, a.s. Jelšava

SMZ, a.s. Jelšava nie je zahrňovaná do žiadneho konsolidovaného celku ako konsolidovaná účtovná jednotka.

Materská spoločnosť:

Obchodné meno: Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava (v skratke SMZ, a.s. Jelšava)
Sídlo: Teplá Voda 671, 049 16 Jelšava
Dátum založenia: 03.12.1993
Dátum vzniku: 16.02.1994

Dcérske spoločnosti:

Obchodné meno: Gemerská nerudná spoločnosť, a.s., (v skratke GE.NE.S. a.s.)
Sídlo: Mútnik 1, 981 01 Hnúšťa
Podiel na základnom imaní predstavuje 100%.

2. Stručný popis hlavných činností spoločností je nasledujúci:

SMZ, a.s. Jelšava

- ťažba a úprava rúd a ostatných nerastov,
- výroba a predaj žiaruvzdorných výrobkov,
- úprava, obohacovanie a predaj magnezitových odpadov,
- geologický prieskum.

GE.NE.S. a.s.

- činnosť vykonávaná banským spôsobom,
- výroba strojov, prístrojov a úpravárenských zariadení pre banské stroje,
- piliarska výroba

3. SMZ, a.s. Jelšava mala k 31.12.2022 nasledujúci podiel na vlastnom imaní a hlasovacích právach v spoločnostiach tvoriacich konsolidovaný celok

Údaje z účtovných závierok zostavených podľa IFRS	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Výsledok hospodárenia (€)		Výška vlastného imania (€)	
			2022	2021	2022	2021
GE.NE.S. a.s.	100 %	100 %	36 656	22 381	547 849	511 193

U všetkých spoločností zahrnutých do konsolidovaného celku je podiel na základnom imaní totožný s podielom na hlasovacích právach. Pri spoločnostiach zahrňovaných do konsolidácie metódou vlastného imania je uvedený len príslušný podiel na výsledku hospodárenia a vlastnom imaní.

4. Informácie o orgánoch spoločnosti SMZ, a.s. Jelšava:

	Predstavenstvo	Dozorná rada
Predseda	Ing. Roman Gažúr	Ing. Jaroslav Švejkovský
Podpredseda	Ing. Ivan Nemeth, MBA	Ing. Štefánia Hlavačková
Členovia	Ing. Rudolf Repiský, PhD.	Pavol Štefanko
	Ing. Marek Šeševička	
	Ing. Rudolf Siták	

SMZ, a.s. Jelšava

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
za rok končiaci 31. decembra 2022

	Ing. Peter Košinár, PhD.	
	Ing. Ján Chlebuš	

5. Informácie o akcionároch spoločnosti SMZ, a.s. Jelšava k 31.12.2022:

Akcionári	Hodnota podielu na základnom imaní (€)	% podiel na základnom imaní	Podiel na hlasovacích právach (%)	% podiel na ostatných zložkách vlastného imania (ak je odlišný)
Manažment	2 167 239	9,40	9,40	rovnaký
POO OZ PBGN pri SMZ, a.s.	1 094 565	4,75	4,75	rovnaký
Ostatní akcionári (FO)	19 797 032	85,85	85,85	rovnaký
SPOLU:	23 058 836	100,00	100,00	

B. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za SMZ, a.s. Jelšava (ďalej „Spoločnosť“). Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – t.j. podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli prijaté Európskou úniou („EÚ“).

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

Účtovné postupy boli konzistentne aplikované všetkými podnikmi v skupine.

Účtovným obdobím je kalendárny rok, za ktorý je vypracovaná aj konsolidovaná účtovná závierka.

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú vyjadrené v eurách (€), ak nie je uvedené inak).

Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená v sídle Spoločnosti a v elektronickej forme v Registri účtovných závierok.

Vedenie pri príprave účtovnej závierky prijíma rozhodnutia, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú použitie zásad a vykázané stavy majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a rôznych ďalších faktoroch, ktoré sú považované za primerané za daných okolností. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť. Odhady a základné predpoklady sú pravidelne posudzované a úprava účtovných odhadov je zaúčtovaná v období, v ktorom je odhad prehodnotený, ak toto prehodnotenie ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období, kedy bol odhad prehodnotený a v nasledujúcich obdobiach, ak prehodnotenie odhadu ovplyvňuje zároveň bežné a budúce obdobia.

Podkladmi pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky SMZ, a.s. Jelšava boli individuálne účtovné závierky jednotlivých nižšie uvedených spoločností konsolidačného celku upravené podľa požiadaviek IFRS:

SMZ, a.s. Jelšava – individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2022, overená audítormi MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

GE.NE.S. a.s. - individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2022, overená audítormi MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Zásady konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti, dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje a spoločné podniky (ďalej „Skupina“). Bežným znakom kontroly je, že Skupina priamo alebo nepriamo vlastní nadpolovičný podiel hlasovacích práv a je schopná kontrolovať finančnú a prevádzkovú činnosť Spoločnosti tak, aby z jej činnosti získavala úžitky. Vlastné imanie a čistý zisk pripadajúce na podiely minoritných akcionárov sú vykázané samostatne v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii, resp. v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

Dcérske spoločnosti sú tie podniky, v ktorých Skupina vlastní nadpolovičný podiel hlasovacích práv, prípadne je inak oprávnená ich kontrolovať. Kontrola existuje vtedy, ak má spoločnosť priamy alebo nepriamy kontrolný vplyv na finančné a prevádzkové zámery podniku tak, aby dosiahla z ich činností úžitok. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa prevodu právomoci vykonávať nad nimi kontrolu na Skupinu a sú vylúčené z konsolidácie k dátumu zániku kontrolného vplyvu.

Pridružené spoločnosti sú tie podniky, v ktorých má skupina podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Podstatný vplyv znamená právomoc podieľať sa na rozhodnutiach o finančných a prevádzkových zámeroch pridruženej spoločnosti, neznamená však kontrolu nad takýmito zámermi.

Spoločné podniky sú také podniky, ktorých aktivity skupina spoločne kontroluje na základe zmluvnej dohody. Podiel Skupiny na spoločných podnikoch sa vykazuje v konsolidovaných finančných výkazoch metódou vlastného imania, to znamená, že finančná investícia do spoločného podniku sa precení podľa podielu na vlastnom imaní.

Mena prezentácie

Na základe ekonomickej povahy zásadných udalostí a okolností bola za menu prezentácie Skupiny stanovená mena euro (€)

2. Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021, s výnimkou niekoľkých menších úprav v klasifikácii niektorých položiek v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze peňažných tokov, z ktorých žiadna nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

2.1 V priebehu účtovného obdobia Skupina primerane aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC, ktoré sú záväzné od 1. januára 2022

IAS 16	Nehnutelnosti, stroje a zariadenia – Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat' z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie
IAS 37	Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy
IFRS 16	Lízingy – Dodatok na rozšírenie výnimky poskytnutej nájomcom z posudzovania, či koncesia na nájom súvisiaci s COVID-19 je úpravou nájmu
Ročné vylepšenia 2018 – 2020 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)	

Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

2.2 Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné nové a doplnené štandardy:

IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie dlhu s kovenantmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 8	Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
IAS 12	Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájmom a k záväzkom spojeným s vyradovaním prevádzky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
IAS 28	Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
IFRS 10	Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
IFRS 14	Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 16	Lízingy – Dodatky upresňujúce následné oceňovanie transakcií predaja a spätného leasingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 17	Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
IFRS 17	Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa prvej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

Neočakáva sa, že by nové a doplnené štandardy mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Skupiny.

3. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž a pod.) Náklady vlastnej výroby pre majetok vlastnej výroby zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a primeraný podiel výrobného réžia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby životnosti a predpokladaného opotrebovania. Účtujú sa k budovám, strojom a zariadeniam, nie však k pozemkom, lineárnou metódou počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek majetku nasledovne:

▪ Budovy	30 – 40 rokov
▪ Otvárka ložísk	19 rokov
▪ Stroje a zariadenia	8 – 15 rokov
▪ Dopravné prostriedky	4 – 8 rokov
▪ Inventár	4 – 8 rokov

Majetok sa odpisuje od dátumu obstarania, pokiaľ ide o majetok vlastnej výroby od vtedy, keď je majetok dokončený a pripravený na použitie. Výdavky na opravu a údržbu pozemkov, budov a zariadení vynaložené na obnovu alebo udržanie budúcich ekonomických úžitkov očakávaných z majetku sú vykázané ako náklad vtedy, keď sú vynaložené. Všetky zisky alebo straty plynúce z predaja alebo vyradenia pozemkov, budov a zariadení sa zahŕňajú do výsledku hospodárenia.

Finančný prenájom

Majetok obstaraný formou finančného aj operatívneho prenájmu (lízing) Skupina vykazuje v súvahe v sumách rovnajúcich sa na začiatku leasingu reálnej hodnote prenajatého majetku, alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá z týchto dvoch hodnôt je nižšia. Každá lízingová splátka je rozdelená na splátku istiny a finančný náklad tak, aby sa dosiahla konštantná úroková miera uplatnená na neuhradenú časť záväzku z prenájmu. Záväzok sa znižuje o splátky istiny a tá časť splátky, ktorá predstavuje finančné náklady, sa účtuje priamo do nákladov. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje podľa rovnakých zásad ako majetok vo

vlastníctve Skupiny. Počiatočné priame náklady spojené s uzatvorením zmluvy na finančný prenájom sú pripočítané k účtovnej hodnote prenajatého majetku.

Platby realizované za operatívne prenájmy spadajúce pod výnimky IFRS 16 sú účtované ako náklad na rovnomernom základe podľa podmienok prenájmu.

4. Nehmotný majetok

Nehmotný majetok je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Majetok je odpisovaný lineárnou metódou počas jeho odhadovanej doby použiteľnosti, ktorá je maximálne päť rokov.

Výdavky na výskum sú vykázané ako náklad vo výkaze ziskov a strát za obdobie, v ktorom boli vynaložené. Výdavky na vývoj sú všeobecne vykázané ako náklad za obdobie, v ktorom boli vynaložené. Výdavky na vývoj, ktoré súvisia s definovaným produktom alebo procesom, ktorý je preukázateľne technicky a komerčne prijateľný, a pre ktorý má Skupina dostatočné zdroje, aby ho priniesla na trh, sú vykázané ako majetok v rozsahu, v ktorom sa očakáva, že takéto náklady budú pokryté z budúcich ekonomických úžitkov.

5. Majetkové účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

Finančné investície v spoločných podnikoch a pridružených spoločnostiach sa účtujú metódou vlastného imania.

Pridružené spoločnosti sú tie, v ktorých má Spoločnosť podstatný, ale nie rozhodujúci vplyv. Spoločné podniky sú spoločnosti, v ktorých sa Spoločnosť podieľa na kontrole spolu s inými vlastníkmi.

Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch zaúčtuje do súvahy v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti a spoločného podniku mínus akékoľvek zníženie hodnoty jednotlivých investícií. Straty pridruženej spoločnosti, ktoré prevyšujú podiel Skupiny v danej pridruženej spoločnosti (vrátane všetkých dlhodobých účastí, ktoré sú v podstate súčasťou čistých investícií skupiny v tejto pridruženej spoločnosti), sa vykazujú len v takom rozsahu, v akom skupine vznikli právne alebo implicitné záväzky alebo v akom skupina hradila platby v mene pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženými spoločnosťami a spoločnými podnikmi sa vykáže v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Výkaz komplexného výsledku odzrkadľuje podiel na prevádzkových výsledkoch pridružených spoločností a spoločných podnikov. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku, skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže vo výkaze zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi skupinou a pridruženou spoločnosťou a medzi skupinou a spoločným podnikom sa eliminujú v rozsahu podielu skupiny v pridruženej spoločnosti a v spoločnom podniku.

6. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich nominálnou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Na sporné a pochybné pohľadávky, ktoré predstavujú riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, na pohľadávky voči dlžníkovi v konkurznom konaní vytvára Skupina opravné položky. Tvorba opravných položiek na zníženie hodnoty pohľadávok a ich zrušenie je účtované do výkazu ziskov a strát.

7. Finančné deriváty

Finančné deriváty Skupina používa na účely zabezpečenia rizika vyplývajúceho zo zmeny devízových kurzov (menové forwardy). Finančné deriváty sa prvotne ocenia v reálnej hodnote ku dňu uzavretia zmluvy. Deriváty sa vykážu ako majetok, ak je ich reálna hodnota kladná, a ako záväzok, ak je ich hodnota záporná. Zisk alebo strata z precenenia derivátov na reálnu hodnotu k súvahovému dňu sa účtuje priamo do vlastného imania.

8. Zásoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote, ak je nižšia, po vytvorení opravnej položky na pomaly obrátkové položky. Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadnutej predajnej cene v bežnom podnikaní zníženej o odhadované náklady na dokončenie a odhadované náklady nutné k realizácii predaja.

Obstarávacia cena zásob je určená použitím metódy váženého aritmetického priemeru a zahŕňa všetky obstarávacie náklady, náklady na premenu a ostatné náklady, ktoré vznikli pri premene zásob do ich súčasného stavu a miesta. Nedokončená výroba a hotové výrobky sú ocenené vo výrobných nákladoch pozostávajúcich z priamych výrobných nákladov (nákladov na materiál a prácu) a primeraného podielu výrobného režie a odpisov.

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky predstavujú peniaze v hotovosti a peňažné prostriedky na bankových účtoch. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý, vysoko likvidný finančný majetok, ktorý je ľahko zameniteľný za dopredu známe sumy peňazí a u ktorého nie je riziko výraznej zmeny hodnoty v čase. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa oceňujú menovitou hodnotou.

10. Časové rozlíšenie

Skupina odhaduje náklady a záväzky, ktoré neboli fakturované ku dňu súvahy. Tieto náklady a záväzky sa časovo rozlišujú v účtovných záznamoch a vykazujú vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

11. Bankové úvery a pôžičky

Bankové úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery a pôžičky splatia a amortizovanými nákladmi, sa vyказuje vo výkaze komplexného výsledku rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery a pôžičky splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery a pôžičky so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky. Úvery a pôžičky sú vykázané podľa zostatkovej doby splatnosti.

12. Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že na vyrovnanie povinnosti bude nevyhnutné vynaložiť prostriedky, pričom výšku tejto povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú k súvahovému dňu a ich výška sa prehodnocuje tak, aby odrážala najlepší odhad. Hodnota rezervy sa upraví v prípade, že je vplyv časovej hodnoty peňazí významný, použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odzrkadľuje aktuálne trhové zhodnotenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre záväzok.

13. Emisné kvóty

Skupina bezodplatne nadobudla emisné kvóty podľa Európskej schémy o obchodovaní s emisiami. Kvóty sú poskytované na ročnej báze a požaduje sa, aby Skupina vrátila kvóty zodpovedajúce skutočne vypusteným emisiám. Skupina účtuje o čistom záväzku vyplývajúcom z emisie skleníkových plynov. Podľa tejto metódy sú bezodplatne nadobudnuté emisné kvóty ocenené v nulovej hodnote a rezervy sú účtované iba v prípade, ak skutočné emisie prevyšujú bezodplatne nadobudnuté emisné práva. Pokiaľ sú emisné kvóty obstarané nákupom od tretích strán, sú ocenené v obstarávacích cenách a účtuje sa o nich ako o právach na refundáciu.

Vzhľadom na to, že Spoločnosti bolo pridelené dostatočné množstvo emisných kvót na pokrytie vyprodukovaných emisií, Skupina o emisných kvótach neúčtovala. V konsolidovanom výkaze komplexného výsledku je vykázaný zisk z predaja emisných kvót a náklady na zakúpené emisné kvóty, ktoré sa spoločnosť rozhodla odovzdať za vyprodukované emisie.

14. Dividendy

Dividendy sa účtujú v období, v ktorom ich akcionári schválili.

15. Daň z príjmov

Daň z príjmov za rok pozostáva zo splatnej dane a zo zmeny stavu odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku. Splatná daň je vypočítaná na základe očakávaného zdaniteľného príjmu za rok použitím daňových sadzieb platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky a akejkolvek úpravy dane splatnej za predchádzajúce roky. V roku 2022 bola sadzba dane z príjmov právnických osôb 21%, v roku 2021 vo výške 21%.

Odložená daň je stanovená použitím metódy záväzkov na súvahovom prístupe na všetky dočasné rozdiely medzi účtovnými sumami pre účely finančného vykazovania a sumou pre daňové účely, okrem rozdielov týkajúcich sa goodwillu, ktorý nie je odpočítateľný pre daňové účely, a prvotného vykázania majetku alebo záväzkov, ktoré neovplyvňujú ani účtovný hospodársky výsledok ani zdaniteľný zisk (daňovú stratu).

Odložená daň je vypočítaná na základe sadzby dane, ktorá sa očakáva ako platná v čase, keď bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok uhradený. Vplyv zmeny daňovej sadzby na odloženú daň je zúčtovaný vo výkaze ziskov a strát, okrem prípadov, keď sa týka položiek účtovaných v minulosti priamo do vlastného imania.

16. Vykazovanie výnosov

Pri predaji výrobkov sú výnosy vykázané len vtedy, keď sú všetky významné riziká a práva spojené s vlastníctvom prevedené na kupujúceho. Pri poskytovaní služieb je výnos vykázaný podľa stupňa dokončenia transakcie k súvahovému dňu.

Výnosy sú vykázané vtedy, keď nezostávajú žiadne významné neistoty, pokiaľ ide o protiplnenia, súvisiace náklady alebo možné reklamácie alebo vrátenia tovaru.

17. Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané do meny vykazovania výmenným kurzom Európskej centrálnej banky (ECB) platným v deň uskutočnenia transakcie. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sú peňažný majetok, pohľadávky a záväzky v cudzích menách prepočítané výmenným kurzom ECB v tento deň. Výsledné kurzové rozdiely, realizované i nerealizované sú vykázané ako výnosy alebo ako náklady v období, v ktorom vzniknú.

18. Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykazuje Skupina v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH V KONSOLIDOVANOM VÝKAZE O FINANČNEJ SITUÁCI

(v €)

1. Pozemky, budovy a zariadenia

v €	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2021	45 170 141	54 896 768	4 257 345	3 725 252	108 049 506
Prírastky	1 654 318	3 157 852		1 441 955	6 254 125
Úbytky	-5 239	-578 351			-583 590
Presuny				-4 887 883	-4 887 883
31. december 2021	46 819 220	57 476 269	4 257 345	279 324	108 832 158
Oprávky					
1. január 2021	33 193 909	46 061 280	4 250 753		83 505 942
Odpisy	1 029 152	2 521 111			3 550 263
Úbytky	-5 142	-578 351			-583 493
Presuny					
31. december 2021	34 217 919	48 004 040	4 250 753		86 472 712
Zostatková hodnota					
1. január 2021	11 976 232	8 835 488	6 592	3 725 252	24 543 564
31. december 2021	12 601 301	9 472 229	6 592	279 324	22 359 446
Obstarávacia cena					
1. január 2022	46 819 220	57 476 269	4 257 345	279 324	108 832 158
Prírastky	134 503	1 001 101		1 302 292	2 437 896
Úbytky	-7 750	-56 013			-63 763
Presuny				-1 155 706	-1 155 706
31. december 2022	46 945 973	58 421 357	4 257 345	425 910	110 050 585
Oprávky					
1. január 2022	34 217 919	48 004 040	4 250 753		86 472 712
Odpisy	1 025 585	2 850 632			3 876 217
Úbytky	-7 750	-56 013			-63 763
Presuny					
31. december 2022	35 235 754	50 798 659	4 250 753		90 285 166
Zostatková hodnota					
1. január 2022	12 601 301	9 472 229	6 592	279 324	22 359 446
31. december 2022	11 710 219	7 622 698	6 592	425 910	19 765 419

Hmotný majetok Spoločnosti je založený v prospech veriteľov uvedených v bode D. 9.

Spoločnosť obstarala v predchádzajúcich rokoch prostredníctvom finančného prenájmu výrobné zariadenia, banské stroje a úžitkové automobily s dobou prenájmu od troch do ôsmich rokov. Po ukončení prenájmu spoločnosť uplatnila právo kúpiť predmet prenájmu za výhodnú cenu.

2. Nehmotný majetok

v €	Goodwill	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2021		1 624 772	268 351	38 911	1 932 034
Prírastky		54 591		100 721	155 312
Úbytky			-48 340	-54 591	-102 931
Presuny					
31. december 2021		1 679 363	220 011	85 041	1 984 415
Oprávky					
1. január 2021		1 621 625	268 351		1 889 976
Odpisy		11 986			11 986
Úbytky			-48 340		-48 340
31. december 2021		1 633 611	220 011		1 853 622
Zostatková hodnota					
1. január 2021		3 147		38 911	42 058
31. december 2021		45 752		85 041	130 793
Obstarávacia cena					
1. január 2022		1 679 363	220 011	85 041	1 984 415
Prírastky		189 657		104 616	294 273
Úbytky					
Presuny				-189 657	-189 657
31. december 2022		1 869 020	220 011		2 089 031
Oprávky					
1. január 2022		1 633 611	220 011		1 853 622
Odpisy		33 542			33 542
Úbytky					
31. december 2022		1 667 153	220 011		1 887 164
Zostatková hodnota					
1. január 2022		45 752		85 041	130 793
31. december 2022		201 867			201 867

3. Odložená daňová pohľadávka a záväzok

Odložená daňová pohľadávka a záväzok k 31. decembru 2022 a 2021 sa vzťahujú k položkám uvedeným nižšie v nasledujúcej tabuľke:

v €	K 1.1.2022	Zúčtované do výkazu ziskov a strát	Zúčtované do vlastného imania	K 31.12.2022
Pohľadávky	115 416	-93 748		21 668
Ostatné aktíva	20 666	-7 442		13 224
Záväzky	4 199	-1 597		2 602
Rezervy na záväzky	401 529	-236 299		165 230
Odložená daňová pohľadávka	541 810	-339 086		202 724
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 373 456	138 728		-1 234 728
Odložený daňový záväzok	-1 373 456	138 728		-1 234 728

v €	K 1.1.2021	Zúčtované do výkazu ziskov a strát	Zúčtované do vlastného imania	K 31.12.2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia				
Pohľadávky	10 886	104 530		115 416
Ostatné aktíva	12 246	8 420		20 666
Záväzky	5 323	-1 124		4 199
Rezervy na záväzky	384 167	17 362		401 529
Odložená daňová pohľadávka	412 622	129 188		541 810
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 502 651	129 195		-1 373 456
Odložený daňový záväzok	-1 502 651	129 195		-1 373 456

4. Zásoby

v €	31.12.2022	31.12.2021
Materiál a náhradné diely	1 933 266	1 296 408
Nedokončená výroba a polotovary	2 571 105	1 626 362
Opravná položka k polotovarom		
Hotové výrobky	5 482 379	2 295 804
Opravná položka k výrobkom		-81
Tovar určený na ďalší predaj	64 367	23 337
Spolu	10 051 117	5 241 830

5. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v €	31.12.2022	31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku	9 994 941	11 736 648
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-103 182	-549 600
Pohľadávky z titulu DPH a spotrebných daní	1 252 121	1 758 889
Ostatné pohľadávky	36 555	55 883
Spolu	11 180 435	13 001 820

6. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa skladajú z hotovosti v pokladni a z účtov v bankách.

v €	31.12.2022	31.12.2021
Pokladničná hotovosť - EUR	11 422	11 595
Pokladničná hotovosť - USD		
Pokladničná hotovosť - ostatné meny	2 417	2 077
Peniaze v banke - EUR	1 380 014	11 129 878
Peniaze v banke - USD	71 253	222 090
Peniaze v banke - ostatné meny	1 464 420	337 139
Krátkodobé bankové vklady - EUR	7 000 007	996 754
Krátkodobé bankové vklady - USD	68 442	
Krátkodobé bankové vklady - ostatné meny		
Ostatné peňažné ekvivalenty		287
Spolu	9 997 975	12 699 820

Úrokové sadzby na bežných účtoch sú vo výške 0% p.a., pri krátkodobých vkladoch 0,1% - 1,1% p.a. a pri vkladoch v cudzej mene 0,61 % p.a. - 5,95% p.a.

Finančné prostriedky sú voľne k dispozícii, neexistuje obmedzenie použiteľnosti, okrem sumy 26.044 € viazanej ako účelová rezerva na rekultiváciu odkaliska.

7. Vlastné imanie

Základné imanie

Spoločnosť vykonala z titulu prechodu na euro premenu základného imania zo slovenských korún na eurá so zaokrúhlením na najbližší cent smerom nadol v súlade so zákonom č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (generálny zákon). Premena základného imania bola zapísaná do obchodného registra k 25.4.2009.

Rezervný fond

Rezervný fond nie je možné rozdeliť medzi akcionárov a je určený na krytie budúcich strát z podnikania a na zvýšenie základného imania v súlade s platnou legislatívou.

Zabezpečovacie nástroje

Zabezpečovacie nástroje predstavujú zmenu reálnej hodnoty finančných derivátov. K 31.12.2022 spoločnosť nemala uzatvorené žiadne derivátové obchody.

Finančné deriváty

V roku 2022 Spoločnosť neuzatvárala s finančnými inštitúciami finančné deriváty (forwardové a opčné menové kontrakty) z dôvodu eliminovania kurzového rizika. K 31.12.2022 spoločnosť nemala žiadne nevysporiadané menové kontrakty.

8. Rezervy

v €	31.12.2022	31.12.2021
Rezerva na odchodné	719 701	1 817 462
Rezerva na rekultiváciu odkaliska	36 378	26 044
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	27 193	60 387
Rezerva na odstupné	4 891	32 772
Rezerva na jubilejné	25 742	23 971
Rezerva na náhradu škôd	9 467	11 223
Ostatné rezervy	29 908	29 278
Spolu	853 280	2 001 137

Rezerva na odchodné bola vytvorená vo výške najlepšieho odhadu a bude zúčtovaná pri odchode pracovníkov do dôchodku. Z uvedenej sumy je 12.066 € krátkodobá rezerva na pracovníkov, ktorí odídu do dôchodku v roku 2023.

Dlhodobá časť rezervy na odchodné vo výške 707.635 € a rezerva na rekultiváciu odkaliska vo výške 36.378 € sú vykázané ako dlhodobé rezervy.

Rezerva na odstupné bola vytvorená v predpokladanej výške potrebných finančných prostriedkov na vyplatenie odstupného pre zamestnancov, ktorí budú prepustení z pracovného pomeru v roku 2023.

9. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

v €	31.12.2022	31.12.2021
Záväzky z obchodného styku	9 573 941	11 783 066
Záväzky voči zamestnancom	762 946	843 691
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	550 356	623 139
Ostatné daňové záväzky	160 106	160 049
Výdavky budúcich období	64	175
Ostatné záväzky	150 670	592 207
Spolu	11 198 083	14 002 327

**E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH V KONSOLIDOVANOM VÝKAZE KOMPLEXNÉHO
VÝSLEDKU**

(v €)

1. Tržby

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Tržby z predaja výrobkov	70 832 418	65 851 512
Tržby z predaja služieb	1 115 607	236 747
Tržby z predaja tovaru (netto)	302 636	221 711
Spolu	72 250 661	66 309 970

Predaj podľa produktových línií

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Monolitické hmoty	26 243 759	26 684 248
Magnezit tehliarský	18 681 820	17 538 642
Magnezit oceliarský	10 642 607	11 703 901
CCM 85	10 126 646	4 831 419
SLAGMAG	2 753 769	2 515 142
Koncentrát	2 209 556	759 462
CCM 78	1 230 671	992 074
Bentonit	158 428	116 379
Mastenec	146 275	126 379
Štrky	53 459	1 312 244
Ostatné výrobky a tovar	306 497	125 952
Náklady na predaný tovar	-1 418 433	-632 619
Služby	1 115 607	236 747
Spolu	72 250 661	66 309 970

Predaj podľa geografických oblastí

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Spolková republika Nemecko	15 941 906	12 473 471
Česká republika	10 347 496	7 872 887
Ukrajina	9 702 433	12 212 977
Slovensko	8 939 280	6 172 207
Poľsko	6 797 168	5 465 432
Rusko	3 542 946	5 409 570
Turecko	1 793 716	1 345 942
Taliansko	1 760 330	1 690 356
Rakúsko	1 631 407	3 399 205
Írsko	1 530 055	430 395
Slovinsko	1 441 116	630 240
Švajčiarsko	1 109 859	56 172
Maďarsko	1 003 567	860 435
USA	891 398	1 902 201
Veľká Británia	865 693	104 219
Španielsko	811 330	663 386
Spojené arabské emiráty	800 985	1 197 412
Uzbekistan	216 240	817 590
Ostatné	4 542 169	4 238 492
Náklady na predaný tovar	-1 418 433	-632 619
Spolu	72 250 661	66 309 970

2. Ostatné prevádzkové výnosy

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Zisk (strata) z predaja emisných kvót	7 053 550	645 575
Zisk z predaja odpadu	404 193	59 170
Prijaté kompenzácie, príspevky a dotácie na úhradu nákladov	273 830	498 959
Zisk (strata) z predaja materiálu	8 571	5 406
Zisk (strata) z predaja dlhodobého majetku	210	9 820
Ostatné prevádzkové výnosy	51 334	191 265
Spolu	7 791 688	1 410 195

3. Spotrebovaný materiál a suroviny

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Spotreba materiálu	10 178 850	10 098 529
Spotreba energie	30 515 476	20 194 895
Spolu	40 694 326	30 293 424

4. Mzdové náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Mzdy	13 452 584	13 345 925
Zákonné sociálne poistenie	4 693 580	5 011 405
Zákonné sociálne náklady	96 162	881 073
Spolu	18 242 326	19 238 403

5. Služby

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Náklady na prepravu	5 442 494	9 250 509
Náklady na opravu a údržbu	1 306 340	1 363 441
Náklady na sprostredkovanie	914 501	749 894
Náklady na výpal koncentrátov	0	322 568
Náklady na strážnu službu	167 080	163 093
Náklady na prenájom	146 223	129 196
Cestovné náklady	33 339	24 506
Náklady na právne služby	39 279	44 666
Náklady na reprezentáciu	40 800	7 133
Ostatné služby	1 075 473	749 404
Celkom	9 165 529	12 804 410

6. Ostatné prevádzkové náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Náklady na emisné kvóty na odovzdanie	8 579 650	
Dane a poplatky	578 161	548 614
Poistné	110 455	119 589
Manká a škody	3 722	1 032
Odpis pohľadávok	0	897
Pokuty a penále	24 442	25 838
Tvorba / (Zníženie) rezerv	9 467	11 224
Tvorba / (Zníženie) opravných položiek	-446 418	497 750
Dary	15 028	70 100
Ostatné prevádzkové náklady	69 965	130 622
Celkom	8 944 472	1 405 666

7. Finančné výnosy

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Výnosové úroky	63 735	2 523
Čisté kurzové zisky	77 702	124 485
Celkom	141 437	127 008

8. Finančné náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Nákladové úroky	0	0
Ostatné finančné náklady	10 273	10 321
Celkom	10 273	10 321

9. Daň z príjmov

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2022	2021
Splatná daň	876 188	633 553
Odložená daň	200 357	-258 384
Celkom	1 076 545	375 169

Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát 0 0

Daň z príjmov splatná bola vypočítaná podľa účtovných a daňových predpisov platných v Slovenskej republike vo výške 21% zo základu dane a odložená daň vo výške 21%.

Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky.

Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov v roku:

	Spolu 2022	Vedúcich 2022	Spolu 2021	Vedúcich 2021
SMZ, a.s. Jelšava	771	6	850	6
GE.NE.S. a.s.	50	1	52	1
Spolu	821	7	902	7

Transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť ovládajú fyzické osoby. So spriaznenými osobami neboli uskutočnené žiadne obchodné transakcie.

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Peňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2022 sumu 554.715 € a v roku 2021 sumu 609.917 €. Nepeňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2022 sumu 13.600 € a v roku 2021 sumu 40.550 €.

Peňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2022 sumu 203.730 € a v roku 2021 sumu 239.095 €. Nepeňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2022 sumu 6.710 € a v roku 2021 sumu 6.711 €.

Odsúhlasenie konsolidovanej účtovnej závierky na vydanie

Predstavenstvo Spoločnosti autorizovalo túto konsolidovanú účtovnú závierku na vydanie svojim rozhodnutím zo dňa 25.9.2023.