



VÝROČNÁ
SPRÁVA
2022



MINERFIN, a.s.





MINERFIN, a.s.

**Zodpovedným podnikaním
rozvíjame potenciál spoločnosti**



Podporujeme Petru Vlhovú,
vítězku Velkého krystalového
glóbusu v Svetovom pohári
v alpskom lyžovaní

VÝROČNÁ
SPRÁVA
2022



Obsah

História a charakteristika spoločnosti MINERFIN, a.s.	8
Základné identifikačné údaje spoločnosti	13
Štatutárne orgány spoločnosti	13
Správa predstavenstva	14
Správa dozornej rady	17
Ocenenia a certifikáty	18
Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku 2023.....	24
Správa nezávislého audítora	26
Individuálna účtovná závierka	30
Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou..	66

História a charakteristika spoločnosti MINERFIN, a.s.



Firma MINERFIN, a.s. bola založená 31. 8. 1995. Základnými podnikateľskými aktivitami spoločnosti v dobe zahájenia činnosti boli export ferozliatin a žiaruvzdorných materiálov zo Slovenska na trhy susedných krajín (Česká republika, Ukrajina), obchod s poľským energetickým a koksovateľným uhlím a import ocelových plechov, najmä z Ukrajiny.

Spoločnosť rozšírila svoje obchodné aktivity aj na Ukrajinu, čo v roku 1996 viedlo k založeniu „Spoločného podniku ZŽRK“ s Fondom národného majetku Ukrajiny. Hlavným zameraním tohto podniku je ťažba železnej rudy. Naša spoločnosť pri založení nadobudla 36 percent akcií a v priebehu niekoľkých rokov sa stala majoritným akcionárom.

Počnúc rokom 1998 sa hlavnou komoditou v obchodnej činnosti firmy MINERFIN stáva železná ruda pochádzajúca zo ZŽRK, prostredníctvom ktorej sa spoločnosti podarilo úspešne presadiť na trhoch strednej a východnej Európy. Železná ruda, ako strategická surovina pre metalurgický priemysel, bola exportovaná z Ukrajiny na slovenský trh a na trhy susediacich krajín ako Česko, Poľsko, Maďarsko a krajiny bývalej Juhoslávie.

S cieľom zvyšovať kvalitu predaja sa predstavenstvo firmy rozhodlo budovať a rozvíjať systém manažérstva kvality v súlade s modelom a požiadavkami medzinárodnej normy ISO 9001 : 2000, ktorý je významnou podporou komplexnosti a systémovosti pri vytváraní vnútornej podnikovej identity. Certifikát systému manažérskej kvality firma získala v roku 2004 a každoročne absolvuje dozorové alebo recertifikačné audity, ktoré potvrdzujú, že systém manažérstva kvality je účelne vybudovaný a udržiavaný.

Ďalším strategickým krokom MINERFIN, a.s. v roku 2006 bola kúpa majoritného podielu v prepravnej spoločnosti EX IM TRANS na Ukrajine a jej následné kapitálové posilnenie.

V priebehu roku 2012 Minerfin, a.s. pristúpila k rozhodnutiu rozšíriť portfólio svojich dcérskych

spoločností. Výsledkom bolo získanie 100 % akcií spoločnosti Barrandov Lands, a.s. v Českej republike a majoritného podielu v ukrajinskej prepravnej spoločnosti. Spoločnosť poskytujúca prepravné služby na Ukrajine získala nový názov MINERFIN-TRANS a následne bola kapitálovo posilnená formou navýšenia základného imania.

Rozšírenie portfólia ostatných dlhodobých investícií bolo uskutočnené v roku 2013 nadobudnutím minoritného podielu akcií obchodnej spoločnosti FINITRADING, a.s. v Českej republike.

Zásadný prelom z hľadiska výkazníctva zaznamenala spoločnosť v roku 2013. Boli splnené zákonom predpísané kritériá, ktoré ukladajú povinnosť zostavovať individuálnu účtovnú závierku podľa medzinárodných štandardov IFRS.

V roku 2018 sa spoločnosť MINERFIN, a.s. stala držiteľom povolenia AEO (Authorised Economic Operator) – Schválený hospodársky subjekt.

V súčasnosti MINERFIN, a.s. zabezpečuje dovoz rôznych druhov železnej rudy pre významné metalurgické spoločnosti, ako sú ArcelorMittal, U. S. Steel Košice, s.r.o., Třinecké železářny, a.s., Voestalpine v krajinách: Česko, Poľsko, Slovensko, Srbsko a Rakúsko. Okrem tejto hlavnej komodity sa zaoberá aj obchodovaním s inými strategickými surovinami (energetické uhlie, koks, šrot) ako aj obchodovaním s hutným materiálom (plechy, zvitky).

MINERFIN, a.s., to nie je len úspešný a niekoľkokrát oceňovaný príbeh rastu v biznise. Po celý čas sme zodpovedným podnikateľským subjektom a jedným z najväčších platcov dane z príjmu na Slovensku. Akcionári a manažment našej spoločnosti dlhodobo aktívne prispievajú k rozvoju a podpore mnohých oblastí spoločenského života nielen na Slovensku. Za povšimnutie stojí najmä podpora športu a množstvo sociálnych projektov.

*Hrdo podporujeme Petru Vlhovú,
alpine ski world champion 2021*



MINERFIN, a.s. je hrdým dlhoročným reklamným partnerom a sponzorom viacerých popredných športových reprezentantov a klubov (napríklad lyžiarky Veroniky Zuzulovej, Petry Vlhovej a bratov Žampovcov, hokejových klubov HC Oceláři Třinec a HC Košice), ako aj mnohých začínajúcich talentovaných športovcov a projektov v oblasti rozvoja detského kolektívneho športu.

Neoddeliteľnou súčasťou nášho pôsobenia na Ukrajine, ako významného európskeho investora, je aj množstvo charitatívnych projektov, ktoré podporujeme v rámci Nadácie „Minerfin Ukrajine“. Podporili sme projekty ako napríklad stavba zimného štadióna, revitalizácia mestskej zóny, oprava kultúrneho domu v meste Dneprorudnoe, organizácia zájazdov ukrajinských detí do krajín EÚ a mnohé iné.

Nemalú sumu predstavuje aj 1 % dane z príjmu, ktoré ako významný slovenský daňovník každoročne prerozdeľujeme na rôzne dobročinné aktivity v rámci SR.

Svoju pozíciu na trhu nechce MINERFIN, a.s. iba obhajovať, má ambíciu naďalej rásť a plniť náročné ciele stanovené svojimi akcionármi. Hlavným pilierom spoločnosti sú jej zamestnanci, ktorí sú neoddeliteľnou súčasťou riadenia orientovaného na zákazníka. Naša spoločnosť pri svojej činnosti kladie vysoký dôraz na kvalitu a profesionálny prístup ku klientom, čo sa pozitívne prejavuje vo viacnásobnej až dlhodobej spolupráci s obchodnými partnermi. ≡



Základné identifikačné údaje spoločnosti

Obchodné meno: MINERFIN, a.s.

Sídlo: Námestie Ľudovíta Štúra 2, Bratislava

IČO: 31 401 333

Dátum založenia: 23. 8. 1995

Dátum zápisu do OR: 31. 8. 1995

Spoločnosť MINERFIN, a.s. sa vo svojej hlavnej činnosti zaoberá nákupom tovaru a jeho ďalším predajom.

Predmet činnosti podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti (maloobchod),
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností v rozsahu voľnej živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb,
- skladovanie,
- podnikateľské poradenstvo.

13

Štatutárne orgány spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. k 31. decembru 2022 majú orgány spoločnosti nasledovné zloženie:

PREDSTAVENSTVO

Predseda predstavenstva: Svetlana Ivanová

Člen predstavenstva: Ing. Peter Planý

Člen predstavenstva: Hana Tůmová

Člen predstavenstva: Ing. Jozef Blaško

DOZORNÁ RADA

Predseda dozornej rady: Emília Tanczosová

Člen dozornej rady: Alena Strempeková

Člen dozornej rady: Hana Bobrovská

Správa predstavenstva



Hodnotenie činnosti firmy za rok 2022

Spoločnosť MINERFIN, a. s. má za sebou rok, v ktorom čelila azda najväčším výzvam vo svojej 27-ročnej histórii.

Vojnový konflikt rozpútaný priamo za našimi hranicami, v rozsahu, aký nemá v Európe po 2. svetovej vojne obdobu a navyše v krajine, s ktorou sme ako obchodná spoločnosť a investor desaťročia úzko spätí. Ihneď po jeho vypuknutí sme všetku energiu a úsilie venovali zabezpečeniu neprerušeného zásobovania našich kľúčových odberateľov potrebným objemom a štruktúrou surovín. Napriek celkovej situácii a celému radu komplikácií jednak na strane našich dodávateľov, ako aj v globálnych logistických reťazcoch, môžeme s odstupom času konštatovať, že sme túto úlohu zvládli veľmi dobre.

Vzniknutá situácia si vyžiadala niekoľko kľúčových zmien v štruktúre našich dodávateľov (predovšetkým dodávateľov aglorudy). Popri tradičnom logistickom smerovaní „východ-západ“ sme vo zvýšenej miere siahli aj po zásobovaní železnou rudou a uhlím v smere „sever-juh“, t.j. s využitím námorných dodávok a služieb prístavov v Poľsku a na Balkáne. Vďaka našim dlhodobým partnerom v logistike boli aj tieto dodávky zrealizované úspešne a spoľahlivo.

Vzhľadom na udalosti na Ukrajine a obsadenie časti Záporožskej oblasti ruskou armádou sme boli nútení vyhlásiť dočasnú stratu kontroly nad našou dcérskou spoločnosťou ZŽRK. To sa premietlo nielen do spomínanej zmeny v štruktúre dodávok aglorudy, znížení objemu dodávok železnej rudy pre niektorých našich tradičných zákazníkov, ale aj vo výrazne nižších výkonoch našich dcérskych spoločností MINERFIN-TRANS a EX IM TRANS

v logistike tovarov. Rovnako mala táto situácia za následok aj dramatické zníženie objemu dodávok banských strojov a náhradných dielov.

Na druhej strane sme zvýšenú aktivitu venovali vyhľadávaniu nových obchodných príležitostí, z ktorých je potrebné spomenúť najmä vysoký objem zobchodovaného energetického uhlia, alternatívnych železorudných surovín, nový zdroj dodávok metalizovaných briekiet, či zvýšený objem dodávok ferozliatin.

Napriek náročnosti celkovej situácie na Ukrajine sme pevne presvedčení o jej dočasnom charaktere. Preto aj v roku 2022 spoločnosť MINERFIN, a. s. potvrdila svoju silnú spoločenskú angažovanosť v množstve projektov, ktoré sme podporili prostredníctvom Nadácie „Minerfin Ukrajine“. V intenzívnej finančnej a materiálnej pomoci vojnu sužovanej Ukrajiny plánujeme pokračovať aj naďalej.

Účtovná závierka za rok 2022 je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ (IFRS), vrátane porovnateľných údajov za predchádzajúce účtovné obdobie.

V priebehu roku 2022 spoločnosť úspešne obhájila medzinárodný certifikát systému manažérstva kvality podľa normy ISO 9001:2015.

Spoločnosť MINERFIN, a. s. dosiahla v roku 2022 obrat 282 mil. EUR s celkovým počtom zamestnancov 26.

Za preukázané úsilie, poctivú a obetavú prácu chceme poďakovať celému kolektívu spoločnosti MINERFIN, a. s. ≡

HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK

Za rok 2022 spoločnosť zaznamenala zisk pred zdanením vo výške 104 833 tis. EUR.

Za jednotlivé činnosti bol dosiahnutý nasledovný zisk (v tis. EUR):

	Rok končiaci 31. 12. 2022	Rok končiaci 31. 12. 2021
Prevádzkový zisk	24 073	40 563
Finančné výnosy	80 797	93 192
Finančné náklady	37	51
Zisk pred daňou z príjmu	104 833	133 704

V medziročnom porovnaní výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti klesol oproti roku 2021 o 16 490 tis. EUR.

Výšku finančných výnosov ovplyvnili v prevažnej miere prijaté dividendy a priaznivý dopad kurzových rozdielov.

Po zaúčtovaní predpisu dane z príjmov vo výške 5 575 tis. EUR, čistý zisk za rok 2022 dosiahol úroveň 99 258 tis. EUR.

16

AKTÍVA V TIS. EUR

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Aktíva spolu	225 366	213 029
Dlhodobé aktíva	116 260	116 415
Obežné aktíva	109 106	96 614

Výšku dlhodobých aktív v roku 2022 ovplyvnilo najmä zníženie dlhodobého hmotného majetku a zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky.

Na výšku obežných aktív malo vplyv zníženie pohľadávok z obchodného styku, zvýšenie stavu zásob a finančných účtov.

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY V TIS. EUR

	31. 12. 2022	31. 12. 2021
Vlastné imanie a záväzky spolu	225 366	213 029
Vlastné imanie	194 926	175 669
Dlhodobé záväzky	256	532
Krátkodobé záväzky	30 184	36 828

V medziročnom porovnaní zvýšenie vlastného imania spoločnosti vzniklo zo salda čistého zisku za rok 2022 a vyplatených dividend v roku 2022.

Dlhodobé záväzky v roku 2022 sa znížili z dôvodu poklesu záväzkov z lízingu.

Na výšku krátkodobých záväzkov malo vplyv najmä zníženie záväzkov z obchodného styku a vznik preplatku na dani z príjmov.

Účtovníctvo bolo v roku 2022 spracované pomocou výpočtovej techniky, využívaním softvéru BarIS firmy KASO Technologies, s.r.o.

Spoločnosť vykonala k 31.12.2022 dokladovú inventúru pohľadávok, záväzkov, zásob, dlhodobého hmotného majetku a fyzickú inventúru finančných prostriedkov.

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

Predstavenstvo spoločnosti MINERFIN, a.s. so sídlom Námestie Ľudovíta Štúra 2, 811 02 Bratislava, IČO: 31401333, predkladá riadnemu valnému zhromaždeniu nasledovný návrh na rozdelenie čistého zisku za rok 2022:

99 257 704,36 EUR	Čistý zisk
9 925 770,44 EUR	Dividendy pre držiteľov listinných akcií na meno série Z
50 074 229,56 EUR	Dividendy pre držiteľov listinných akcií na meno série K
39 257 704,36 EUR	Nerozdelený zisk

17

Dividendy budú vyplácané akcionárom v EUR, bezhotovostným prevodom na účet najneskôr do 30. 11. 2023.

Správa dozornej rady

Dozorná rada preskúmala účtovnú závierku za rok 2022, návrh na rozdelenie zisku za rok 2022 predložený predstavenstvom a zhodnotila činnosti výboru pre audit. Pri vykonávaní vyššie uvedených činností dozorná rada nezistila žiadne významné porušenia alebo neefektívnosti.

Na svojom zasadnutí dozorná rada jednomyselne prijala uznesenie:

Na základe revízie účtovníctva, správy audítora a vykonaných činností výboru pre audit, dozorná rada odporúča valnému zhromaždeniu schváliť účtovnú závierku za rok 2022, návrh na rozdelenie zisku za rok 2022 a spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o., so sídlom Žižkova 9, 811 02 Bratislava, IČO: 35 840 463, zapísanej v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III., Oddiel Sro, Vložka č. 27004/B, ako audítora Spoločnosti pre rok 2023.

Ocenenia a certifikáty



**TREND
TOP 2006**

Diplom
M I E S T O

FIRMA ROKA 2006
3.

Minerfin, a.s., Bratislava

19

TREND
tyždenník o ekonomike a podnikaní



Radoslav Baťo
šéfredaktor

Získali sme 3. miesto v kategórii Firma roka
súťaže TREND TOP 2006

TREND TOP 2012

Diplom

M I E S T O

FIRMA ROKA[®] 2012

3.

20

Minerfin, a.s., Bratislava

TREND
Týždenník o ekonomike a podnikaní

Pavol Suda
Pavol Suda
šéfredaktor

Získali sme 3. miesto v kategórii Firma roka
súťaže TREND TOP 2012

EURÓPSKA ÚNIA



Povolenie AEO

		SK AEOF 600018122000116 (Číslo povolenia)	
1. Držiteľ povolenia AEO MINERFIN, a.s. číslo EORI: SK 2020326319 identifikačné číslo DPH: SK 2020326319 obchodné identifikačné číslo: SK 31 401 333 číslo právnej registrácie: Oddiel SA v l.č. 907/B		2. Vydávajúci orgán SK600000 - CÚ - ŽILINA  	
3. Stála prevádzkareň		4. Podpis/autentifikácia Funkcia podpisujúceho: riaditeľ Colného úradu Žilina Meno: pplk. PhDr. Pavol Lonek Dátum: 2018-12-20	

21

Držiteľ uvedený v odseku 1 je

Schválený hospodársky subjekt

- ☐ - zjednodušené colné postupy
☐ - bezpečnosť a ochrana
☒ - zjednodušené colné postupy/bezpečnosť a ochrana

5. Dátum účinnosti povolenia:	2018-12-25
--------------------------------------	------------

Sme držiteľom povolenia AEO (Authorised Economic Operator) –
Schválený hospodársky subjekt od roku 2018

Certifikát

SKQS - Slovenská spoločnosť pre systémy riadenia a systémy kvality, s.r.o.
Alexandra Rudnaya 23, 010 01 Žilina

SKQS na základe auditu potvrdzuje týmto, že:



MINERFIN, a.s.

MINERFIN, a.s.

Námestie Ľudovíta Štúra 2, 811 02 Bratislava

rozsah platnosti

**Nákup a predaj železnej a mangárovej rudy,
ferozliatin, uhlia, koksu, ocelových výrobkov,
podkladového dreva, drevených výrobkov,
banských strojov a súvisiacich náhradných dielov**

má systém manažérstva účelne vybudovaný, udržiavaný
a je v súlade s požiadavkami medzinárodnej normy

ISO 9001:2015

Systém manažérstva kvality

Certifikát č.:	269-7/21
Platnosť:	19.04.2021 – 18.04.2024
Vydanie:	12.04.2021



Ing. Zdenek Sýkora

Zástupca vedúceho certifikačného orgánu SKQS

Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku 2023



Na rozdiel od minulého roka, do ktorého sme vstupovali so „štandardným“ nastavením obchodných prípadov a s modelom výrazne postavenom najmä na dovoze železnej rudy z dcérskej spoločnosti ZŽRK Ukrajina, tento rok je už od svojho začiatku poznačený pretrváváním vojenského konfliktu na Ukrajine a s tým spojenými vynútenými zmenami v nastavení obchodného modelu.

Vzhľadom na danú situáciu pokračuje výpadok dodávok aglorudy ZŽRK. Zároveň máme za sebou náročný rok 2022, počas ktorého sme vyriešili hlavné výzvy: máme funkčnú štruktúru dodávok kľúčových surovín v spoľahlivej kvalite a podarilo sa nám nastaviť logistické reťazce tak, aby sme bez výraznejších komplikácií dodávali našim zákazníkom požadované suroviny. Teší nás, že sme do týchto reťazcov opätovne plnohodnotne zaradili našu dcérsku spoločnosť MINERFIN-TRANS s využitím vlastnej flotily nákladných vozňov. Zároveň však už, v rámci cenových kalkulácií a plánovania, musíme počítat s výrazne vyššou cenou dopravy, ako aj ostatnými logistickými nákladmi. S prihliadnutím na absentujúce dodávky aglorudy ZŽRK a rastúce nákladové položky (najmä spomínané logistické náklady) očakávame negatívny dosah na obrat aj ziskovosť spoločnosti v roku 2023.

Tak ako v minulom roku, aj v roku 2023 chceme v rámci štruktúry obchodu niektoré výpadky

tradičných dodávok (agloruda ZŽRK) nahradiť inými obchodnými prípadmi (dodávky kusovej rudy, železorudných koncentrátov, energetického uhlia, metalizovaných brikiet).

Po dozvukoch konjunktúry cien ocele v minulom roku, v tomto predpokladáme výraznejšie ochladenie dopytu ale aj menšiu cenovú volatilitu a viac opatrnosti u výrobcov aj zákazníkov. Z dlhodobého hľadiska predpokladáme štandardný objem predaja ocele aj ferozliatin doplnený spotovými obchodmi v priebehu roka.

Až do opätovného získania kontroly nad ZŽRK nepredpokladáme výraznejšie oživenie dodávok banských strojov a náhradných dielov.

Naša spoločnosť získala certifikáciu ISCC oprávňujúcu na dovoz a obchodovanie s agrokomoditami v rámci celej Európskej únie, čo považujeme za ďalšiu obchodnú príležitosť, ktorú by sme chceli v tomto roku začať využívať.

Tím spoločnosti MINERFIN, a. s. je pripravený a odhodlaný, napriek zložitej globálnej situácii, využiť svoje skúsenosti, schopnosti a príležitosti, ktoré tento zaiste náročný rok prinesie, na dosiahnutie dobrého výsledku a spokojnosti našich obchodných partnerov, akcionárov a všetkých zamestnancov. ≡

Správa

nezávislého audítora

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti MINERFIN, a.s.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MINERFIN, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). 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 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 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 spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU 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 spravovaním 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 ISAs 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 ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej účtovnej závierky 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.

28

S osobami poverenými spravovaním 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.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

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

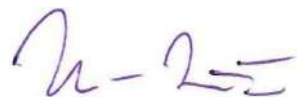
Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

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

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

30. marca 2023
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 996

Individuálna účtovná
závierka zostavená
v súlade
s Medzinárodnými
štandardmi
pre finančné
výkazníctvo platnými
v Európskej únii
k 31. decembru 2022

Obsah

Súvaha	32
Výkaz ziskov a strát	33
Výkaz komplexného výsledku	33
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	34
Výkaz peňažných tokov	35

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie	36
2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	36
3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad	39
4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady	48
5. Dlhodobý hmotný majetok	49
6. Investície do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a ostatné dlhodobé investície	50
7. Zásoby	52
8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	52
9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	53
10. Vlastné imanie	53
11. Úročené úvery a pôžičky	54
12. Záväzky z lízingu	55
13. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	56
14. Výnosy z predaja komodít a náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja	57
15. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady	57
16. Osobné náklady	58
17. Spotreba a služby	58
18. Finančné výnosy a finančné náklady	58
19. Daň z príjmov	59
20. Transakcie so spriaznenými stranami	60
21. Podmienené záväzky	61
22. Zásady a ciele riadenia finančného rizika	62
23. Udalosti po súvahovom dni	65

SÚVAHA K 31. DECEMBRU 2022 (V TIS. EUR)

32

	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	5	804	1 041
Investície do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a ostatné dlhodobé investície	6	115 274	115 274
Odložená daňová pohľadávka	19	81	1
Pohľadávky z obchodného styku		101	99
Dlhodobé aktíva spolu		116 260	116 415
Obežné aktíva			
Zásoby	7	11 907	4 942
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8	43 790	68 438
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		1 139	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	52 270	23 234
Obežné aktíva spolu		109 106	96 614
AKTÍVA SPOLU		225 366	213 029
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	10	10 458	10 458
Zákonný rezervný fond	10	2 092	2 092
Ostatné fondy	10	39 201	39 202
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10	43 917	5 633
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10	99 258	118 284
Vlastné imanie spolu		194 926	175 669
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z lízingu	12	256	532
Dlhodobé záväzky spolu		256	532
Krátkodobé záväzky			
Záväzky zo splatnej dane z príjmov		-	2 970
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	29 934	33 608
Záväzky z lízingu	12	250	250
Krátkodobé záväzky spolu		30 184	36 828
Záväzky spolu		30 440	37 360
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		225 366	213 029

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2022 (V TIS. EUR)

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
VÝNOSY			
Výnosy z predaja komodít	14	281 671	463 995
Výnosy z poskytovania ostatných služieb		33	18
Výnosy spolu		281 704	464 013
OSTATNÉ VÝNOSY			
Ostatné prevádzkové výnosy	15	130	283
Ostatné výnosy spolu		130	283
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja	14	251 643	415 857
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty		330	390
Ostatné prevádzkové náklady	15	256	1 648
Osobné náklady	16	4 645	4 986
Spotreba a služby	17	887	852
Prevádzkové náklady spolu		257 761	423 733
PREVÁDZKOVÝ ZISK		24 073	40 563
Finančné výnosy	18	80 797	93 192
Finančné náklady	18	37	51
ZISK PRED DAŇOU Z PRÍJMOV		104 833	133 704
DAŇ Z PRÍJMOV	19	5 575	15 420
ČISTÝ ZISK		99 258	118 284

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2022 (V TIS. EUR)

	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
Čistý zisk	99 258	118 284
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok	99 258	118 284

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2022 (V TIS. EUR)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	10 458	2 092	39 202	73 633	26 744	152 129
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	118 284	118 284
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	-	118 284	118 284
Preúčtovanie hospodárskeho výsledku	-	-	-	26 744	-26 744	-
Ostatné zmeny	-	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-94 744	-	-94 744
Stav k 31. decembru 2021	10 458	2 092	39 202	5 633	118 284	175 669
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	99 258	99 258
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	-	99 258	99 258
Preúčtovanie hospodárskeho výsledku	-	-	-	118 284	-118 284	-
Ostatné zmeny	-	-	-1	-	-	-1
Dividendy	-	-	-	-80 000	-	-80 000
Stav k 31. decembru 2022	10 458	2 092	39 201	43 917	99 258	194 926

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2022 (V TIS. EUR)

	31. december 2022	31. december 2021
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	104 833	133 704
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-78 619	-87 938
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	330	390
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-11	-6
Úroky účtované do nákladov	12	18
Úroky účtované do výnosov	-121	-1
Zmena stavu opravných položiek a odpis pohľadávok	-2	-97
Výnosy z dividend	-78 524	-87 115
Kurzové rozdiely	-303	-1 127
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	4 366	-25 355
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	24 647	-2 554
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-3 674	-12 961
Zmena stavu zásob	-6 965	-1 716
Prijaté úroky	122	-
Výdavky na daň z príjmov	-9 764	-8 124
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	30 580	20 411
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-124	-2
Príjmy z prijatých dividend	78 524	81 810
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	11	6
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	78 411	81 814
Vyplatené dividendy	-80 000	-94 744
Úhrada lízingových záväzkov	-246	-240
Zaplatené úroky z lízingu	-12	-18
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-80 258	-95 002
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	28 733	7 223
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	23 234	14 884
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	51 967	22 107
Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a k peňažným ekvivalentom	303	1 127
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	52 270	23 234

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

MINERFIN, a. s. (ďalej ako „Spoločnosť“) je spoločnosťou zaoberajúcou sa dovozom železnej rudy pre významné metalurgické spoločnosti. Okrem tejto hlavnej komodity sa Spoločnosť zaoberá aj obchodovaním s inými tovarmi, hlavne s hutným materiálom (plechy, zvitky) a šrotom. Významnú položku v obchodnej činnosti Spoločnosti predstavuje aj vývoz a reexport banských strojov od svetových producentov.

Spoločnosť nemá organizačné zložky.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:

MINERFIN, a. s.
Námestie Ľudovíta Štúra 2
811 02 Bratislava
Slovenská republika
Identifikačné číslo: 31401333
Daňové identifikačné číslo: 2020326319

36

Spoločnosť bola založená 23. augusta 1995 a bola zapísaná do Obchodného registra dňa 31. augusta 1995.

K dátumu tejto individuálnej účtovnej závierky („účtovná závierka“) 25% akcií Spoločnosti vlastnila zahraničná právnická osoba, 74,71% vlastnili tuzemské právnické osoby a 0,29% vlastnili tuzemské fyzické osoby.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bol 26 (31. december 2021: 26 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 7 (31. december 2021: 7 vedúci zamestnanci).

Táto účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.

2. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Táto účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka v súlade s § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 12. septembra 2022.

Táto účtovná závierka je zostavená na princípe historických cien. Táto účtovná závierka je zostavená v tisícoch EUR. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) v rozsahu prijatom EÚ vrátane porovnateľných údajov za predchádzajúce účtovné obdobie a v súlade so zákonom 431/2002 § 17a Z. z. o účtovníctve.

Vojenský konflikt na Ukrajine

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia finančných výkazov stále prebieha. V súvislosti s tým bolo, okrem iného, ovplyvnené podnikanie v Ukrajine a v Rusku či už v dôsledku vojny alebo v dôsledku ekonomických sankcií. Zároveň došlo k nepredvídanému nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilitě menových kurzov. Je náročné odhadnúť ďalší vývoj trhových cien a kľúčových makroekonomických ukazovateľov. Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie („IFRS“) prijatými v rámci EÚ („IFRS-EU“). IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v rozsahu prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasne aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2022.

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej závierky inej obchodnej spoločnosti. Spoločnosť MINERFIN, a. s. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu podnikov. Konsolidovaná účtovná závierka je uložená

v sídle spoločnosti MINERFIN, a. s., Námestie Ľudovíta Štúra 2, Bratislava, v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, (ďalej „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2022.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022

- Definícia podniku - novela IFRS 3 (Dodatok)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva
- IFRS 16 Lízingy - Covid 19 a súvisiace úľavy na nájomné (dodatok).

38

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2022, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky:** Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby:** Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 12 Dane z príjmov:** Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky:** Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 16 Lízingy:** Lízingový záväzok v spätnom lízingu (dodatok) (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.

■ IFRS 10 Konsolidované finančné výkazy a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov:

Dodatky. Tieto dodatky neboli zatiaľ schválené EÚ.

Uvedené dátumy účinnosti boli stanovené v normách uverejnených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy. Skutočné dátumy prijatia týchto noriem v Európskej únii sa môžu líšiť od dátumov stanovených v normách a budú oznámené, hneď ako budú schválené na uplatňovanie v Európskej únii.

Spoločnosť sa nerozhodla za skoršie prijatie akéhokoľvek štandardu, interpretácie alebo dodatku, ktorý bol publikovaný, ale nevstúpil ešte do platnosti.

3. ZHRNUTIE DÔLEŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

a) Dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a ostatné dlhodobé investície

Podiely v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach, ktoré nie sú klasifikované ako k dispozícii na predaj, sa vykazujú v účtovnej hodnote, t. j. v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Obstarávacou cenou podielov v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach a ostatných dlhodobých investícií je cena, ktorá bola zaplatená za nadobudnuté vlastníctvo akcií, resp. podielov alebo „deemed cost” reprodukčná cena.

Investície v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach podliehajú testu na znehodnotenie, ak existuje indikátor potenciálneho zníženia hodnoty. Ak existuje externý alebo interný indikátor znehodnotenia, je potrebné určiť spätné ziskateľnú hodnotu a porovnať ju s čistou investíciou. Ak je spätné ziskateľná hodnota významne alebo trvalo nižšia ako čistá investícia, mala by sa vykázať strata zo zníženia hodnoty. Ak je spätné ziskateľná hodnota významne alebo trvalo vyššia ako čistá investícia, strata zo zníženia hodnoty by sa mala odúčtovať.

Ostatné dlhodobé investície sú ocenené v súlade so štandardom IFRS 9 platným od 1. 1. 2018.

b) Prepočet cudzích mien

Účtovná závierka Spoločnosti je prezentovaná v eurách, ktoré sú funkčnou menou Spoločnosti.

Transakcie v cudzích menách sa účtujú vo funkčnej mene, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi funkčnou menou a cudzou menou platný v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom funkčnej meny platným v súvahový deň. Nepeňažné položky ocenené v historických nákladoch a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely sú zaúčtované ako finančný výnos alebo náklad.

c) Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do Spoločnosti budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť, bez ohľadu na to, kedy bola prijatá platba. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, spotrebnej dane a zľavy, po dodaní tovaru alebo poskytnutí služby a po prevode rizík a výhod.

Spoločnosť vykazuje výnosy vtedy, keď splní povinnosť plnenia zmluvy prevodom prisľúbeného tovaru alebo služby na zákazníka, alebo počas tohto procesu. Aktívum je prevedené vtedy, keď zákazník získa kontrolu, alebo počas toho, ako získava kontrolu nad týmto aktívom. Spoločnosť vykazuje ako výnos sumu transakčnej ceny, ktorá je priradená k danej povinnosti plnenia zmluvy. Transakčná cena je suma protihodnoty, pri ktorej Spoločnosť očakáva, že jej na ňu vznikne nárok výmenou za prevod sľúbeného tovaru alebo služieb na zákazníka, s výnimkou súm vybraných v mene tretích strán (napríklad dane z pridanej hodnoty).

d) Splatná a odložená daň

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Daň sa účtuje do výkazu ziskov a strát okrem prípadov, keď sa týka položiek zaúčtovaných v rámci ostatných komplexných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní. Ak sa týka týchto položiek, tak daň je tiež zaúčtovaná v rámci ostatných komplexných ziskov a strát alebo priamo vo vlastnom imaní.

40

Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Avšak, neúčtuje sa o odloženej daňovej pohľadávke vzťahujúcej sa k dočasným rozdielom, ktoré vzniknú pri prvotnom vykázaní pohľadávky, alebo záväzku v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a v čase priebehu transakcie neovplyvňuje ani účtovný ani daňový zisk alebo stratu. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa kompenzujú iba v prípade, že Spoločnosť má zo zákona vykonateľné právo kompenzovať splatné daňové pohľadávky so splatnými daňovými záväzkami toho istého daňového úradu, buď v prípade jednej zdaňovanej spoločnosti, alebo rôznych zdaňovaných spoločností, ak je zámer vyrovnať pohľadávky alebo záväzky v čistej výške.

e) Finančné nástroje – prvotné vykázanie a následné oceňovanie

i) Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a klasifikácia finančných aktív

Spoločnosť vykazuje finančné aktívum v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 Finančné nástroje sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz

komplexného výsledku alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, v závislosti od obchodného modelu na riadenie finančných aktív a zmluvných charakteristík daného finančného aktíva v oblasti peňažných tokov. Finančné aktíva môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje pri efektívnom zabezpečení.

Spoločnosť určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Spoločnosť účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Spoločnosti na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Okrem obchodných pohľadávok oceňuje Spoločnosť pri prvotnom vykázaní finančné aktíva ich reálnou hodnotou plus alebo mínus (v prípade, že finančné aktívum nie je oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na nadobudnutie finančného aktíva. Transakčné náklady súvisiace s nadobudnutím finančného aktíva oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Obchodné pohľadávky Spoločnosť pri prvotnom vykázaní oceňuje ich transakčnou cenou, ak neobsahujú významnú zložku financovania.

Nákupy a predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie aktíva v istom časovom období stanovenom reguláciou alebo zvyklosťou na trhu, sú vykázané v deň obchodu, t.j. v deň, v ktorý sa Spoločnosť zaviazala kúpiť alebo predáť aktívum.

41

Finančné aktíva Spoločnosti zahŕňajú hotovosť, krátkodobé vklady, obchodné a iné pohľadávky.

Následné ocenenie

Následné ocenenie finančných aktív závisí od ich klasifikácie pri prvotnom vykázaní a je nasledovné:

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

Finančné aktívum je klasifikované ako oceňované v amortizovanej hodnote, ak je cieľom Spoločnosti držať toto aktívum za účelom inkasa zmluvných peňažných tokov a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej istiny. Po prvotnom vykázaní sú tieto finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery (ďalej ako „EIR“), upravenej o prípadné zníženie hodnoty. Amortizovaná hodnota je vypočítaná so zohľadnením poplatkov uhradených alebo prijatých od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémieí alebo diskontov. Amortizácia použitím EIR je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výkaze ziskov a strát. Táto kategória zahŕňa peniaze a peňažné ekvivalenty, pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a ostatné krátkodobé a dlhodobé aktíva.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

Finančné aktívum sa oceňuje reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, ak je držané v rámci obchodného modelu, ktorého zámer sa dosiahne tak inkasom zmluvných peňažných tokov, ako aj predajom finančného aktíva a zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatennej sumy istiny. Zmeny účtovnej hodnoty sú zaúčtované v ostatnom komplexnom výsledku, s výnimkou strát zo zníženia hodnoty, úrokových výnosov a kurzových ziskov a strát, ktoré sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Pri odúčtovaní finančného aktíva je kumulovaný zisk alebo strata vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku reklasifikovaná z vlastného imania do výsledku hospodárenia. Táto kategória zahŕňa nástroje vlastného imania, ktoré nie sú držané za účelom obchodovania.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné aktíva sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, pokiaľ sa neoceňujú v amortizovanej hodnote alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku.

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, ak boli obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti.

42

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sú po prvotnom vykázaní v súvahe ocenené v reálnej hodnote so zmenami reálnej hodnoty účtovanými vo výkaze ziskov a strát.

ii) Zníženie hodnoty finančných aktív

Spoločnosť zohľadňuje opravnú položku na očakávané úverové straty z finančného aktíva, ktoré sa oceňuje v amortizovanej hodnote alebo v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku, očakávané úverové straty z lízingovej pohľadávky, zo zmluvného aktíva alebo úverového príslubu alebo zo zmlúv o finančnej záruke, na ktoré sa uplatňujú požiadavky týkajúce sa zníženia hodnoty v súlade s IFRS 9 Finančné nástroje.

Spoločnosť ku každému súvahovému dňu prehodnocuje, či nedošlo k znehodnoteniu finančných aktív alebo skupiny finančných aktív. Pre pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu Spoločnosť aplikuje zjednodušený prístup povolený v zmysle štandardu IFRS 9, ktorý vyžaduje vykázanie opravnej položky na stratu v hodnote, ktorá sa rovná očakávaným úverovým stratám počas celej životnosti, a to od prvotného vykázania pohľadávky.

Pre ostatné finančné aktíva, iné ako pohľadávky z obchodného styku a pohľadávky z lízingu, aplikuje Spoločnosť všeobecný prístup v zmysle IFRS 9, na základe posúdenia výrazného zvýšenia kreditného rizika od prvotného vykázania daného finančného aktíva. Opravná položka pre ostatné finančné aktíva je vykázaná v hodnote očakávaných úverových strát počas celej životnosti, pokiaľ kreditné riziko aktíva od prvotného vykázania výrazne narástlo, so zohľadnením všetkých primeraných a preukázateľných informácií, vrátane tých, ktoré sú zamerané na budúcnosť. Pokiaľ k súvahovému dňu nedošlo k výraznému nárastu kreditného

rizika od prvotného vykázania finančného aktíva, Spoločnosť vykáže opravnú položku v hodnote očakávaných úverových strát počas nasledujúcich dvanástich mesiacov.

Očakávané úverové straty počas celej životnosti predstavujú také očakávané úverové straty, ktoré sú výsledkom všetkých možných prípadov zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť vykázala opravnú položku len k pohľadávkam z obchodného styku a pohľadávkam z lízingu. U ostatných finančných aktív vykázaných v súvahe nebolo identifikované výrazné zvýšenie kreditného rizika. Okrem pohľadávok z obchodného styku neboli v predchádzajúcich účtovných obdobiach vykázané straty zo zníženia hodnoty, týkajúce sa iných finančných aktív.

Spoločnosť vykazuje vo výsledku hospodárenia ako zisk alebo stratu zo zníženia hodnoty hodnotu očakávaných úverových strát (alebo zrušenie takýchto strát), ktorá je nutná na úpravu opravnej položky na zníženie hodnoty k dátumu vykazovania na výšku, ktorej vykázanie je povinné v súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje. Pri finančných aktívach, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou cez výkaz komplexného výsledku, sa opravná položka na stratu vykazuje v ostatnom komplexnom výsledku a neznižuje účtovnú hodnotu finančného aktíva v súvahe.

Spoločnosť odpíše finančné aktívum spolu so súvisiacou opravnou položkou na zníženie hodnoty v prípade, že primerane neočakáva, že finančné aktívum čiastočne alebo ako celok bude možné spätne získať. Takéto opísanie nevyhnutnej pohľadávky predstavuje udalosť ukončenia vykazovania.

Ukončenie vykazovania finančných aktív

43

Finančné aktívum (alebo časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) je odúčtované, keď:

- sa skončí platnosť zmluvných práv na peňažné toky z finančného aktíva alebo,
- Spoločnosť previedla finančné aktívum a takýto prevod spĺňa podmienky pre ukončenie vykazovania v zmysle štandardu IFRS 9 Finančné nástroje.

iii) Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Spoločnosť vykazuje finančný záväzok v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 sú klasifikované ako finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote, s výnimkou finančných záväzkov oceňovaných reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, zmlúv o finančnej záruke, finančných záväzkov, ktoré vzniknú, keď prevod finančného aktíva nespĺňa podmienky na ukončenie vykazovania, prísľubov poskytnúť úver s úrokovou mierou nižšou, než je trhová úroková miera a podmieneného plnenia, ktoré nadobúdateľ vykazuje v rámci podnikovej kombinácie, na ktorú sa vzťahuje štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie.

Spoločnosť určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

Finančné záväzky môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje v zabezpečovacom vzťahu.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Spoločnosť účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Spoločnosti na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

Pri prvotnom vykázaní je finančný záväzok ocenený jeho reálnou hodnotou plus alebo mínus (v prípade, že finančný záväzok nie je oceňovaný reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát) transakčné náklady, ktoré pripadajú na vydanie finančného záväzku.

Finančné záväzky Spoločnosti zahŕňajú záväzky z obchodného styku a iné záväzky, úvery a pôžičky a záväzky z lízingu.

Následné oceňovanie

Po prvotnom vykázaní Spoločnosť oceňuje finančné záväzky v súlade s ich klasifikáciou pri prvotnom vykázaní. Reklasifikácia finančných záväzkov do inej kategórie ocenenia nie je povolená za žiadnych okolností. Spoločnosť klasifikovala svoje finančné záväzky ako finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote.

44

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát zahŕňajú finančné záväzky určené na obchodovanie a finančné záväzky pri prvotnom vykázaní určené ako oceňované v reálnej hodnote so zmenami účtovanými cez výkaz ziskov a strát. Finančné záväzky sú klasifikované ako určené na obchodovanie v prípade, že sú obstarané za účelom predaja v blízkom období.

Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

Táto kategória zahŕňa úvery a pôžičky, záväzky z lízingu, záväzky z obchodného styku a iné záväzky. Amortizovaná hodnota finančného záväzku je hodnota, ktorou sa finančný záväzok oceňuje pri prvotnom vykázaní, znížená o platby istiny a zvýšená alebo znížená o kumulovanú amortizáciu akéhokoľvek rozdielu medzi touto prvotnou hodnotou a hodnotou pri splatnosti za použitia metódy efektívnej úrokovej miery. Výpočet efektívnej úrokovej miery zohľadňuje všetky poplatky zaplatené alebo prijaté od zmluvnej protistrany, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky ostatné diskonty alebo prémie. Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je vykázaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade ak zanikol, t.j. ak bola povinnosť plnenia záväzku splnená, zrušená alebo stratila platnosť.

Zásadná zmena podmienok existujúceho finančného záväzku alebo jeho časti sa účtuje ako zánik pôvodného finančného záväzku a vykázanie nového finančného záväzku. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou finančného záväzku (alebo časti finančného záväzku), ktorý zanikol alebo bol prevedený na inú stranu, a zaplateným plnením vrátane akýchkoľvek prevedených nepeňažných aktív alebo prevzatých záväzkov sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

f) Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Obstarávacía cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku. Náklady na majetok vytvorený vlastnou činnosťou zahŕňajú materiálové náklady a priame mzdové náklady, iné náklady súvisiace s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu na jeho plánovaný účel a náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu („aktivované náklady na vyradenie“).

Zisky a straty vznikajúce pri vyradení dlhodobého hmotného majetku sú stanovené porovnaním výnosov z ich vyradenia s účtovnou hodnotou dlhodobého majetku a sú vykázané v netto čiastke v rámci ostatných prevádzkových nákladov/výnosov vo výkaze ziskov a strát.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne alebo zrýchlene počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti dlhodobého hmotného majetku.

Predpokladaná doba použiteľnosti pre bežné a komparatívne obdobia je nasledovná:

- Budovy, haly a stavby: 40 rokov (zrýchlené odpisovanie).
- Stroje, prístroje a zariadenia: 4 roky (rovnomerné odpisovanie).
- Dopravné prostriedky: 4 a 6 rokov (rovnomerné odpisovanie).
- Ostatný majetok: 6 rokov (rovnomerné odpisovanie).

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú na pravidelnej báze, a to s vplyvom zmien týchto odhadov zúčtovaných do budúcnosti.

g) Lízingy

Posúdenie toho, či zmluva predstavuje alebo obsahuje lízing, závisí na podstate danej zmluvy a vyžaduje posúdenie, či splnenie zmluvy závisí na použití špecifického, jednoznačne identifikovateľného aktíva alebo či zmluva poskytuje právo na užívanie majetku na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Nájomca má právo riadiť užívanie majetku a získať podstatné ekonomické úžitky z jeho používania.

Spoločnosť neuplatňuje IFRS 16 na lízingy nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy (kratšie ako jeden rok) a na lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu.

Spoločnosť ako nájomca zaúčtuje ku dňu vzniku lízingu právo na užívanie majetku a lízingový záväzok. Právo na užívanie majetku sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení obstarávacou cenou a je vykázané v súvahe na riadku „Dlhodobý hmotný majetok“. Právo na užívanie majetku je následne oceňované uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Doba odpisovania sa rovná dobe predpokladanej použiteľnosti podkladového aktíva alebo dobe lízingu. Odpisovaný majetok s právom na užívanie je testovaný na zníženie hodnoty kedykoľvek nastanú udalosti alebo zmeny podmienok, ktoré by mohli znamenať, že účtovná hodnota nemusí byť spätne získateľná, minimálne však ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Lízingový záväzok sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení súčasnou hodnotou budúcich lízingových splátok a je vykázaný v súvahe na riadku „Záväzky z lízingu“ v časti Dlhodobých a Krátkodobých záväzkov. Následne je lízingový záväzok zvyšovaný o príslušný úrok vypočítaný na základe prírastkovej úrokovej sadzby a znižovaný o lízingové splátky. Úrok je vykázaný vo výkaze ziskov a strát na riadku „Finančné náklady“.

Lízingové prenájmy na dobu neurčitú sú časovo obmedzené na najbližší dátum, ku ktorému je možné lízingovú zmluvu vypovedať zo strany nájomcu alebo prenajímateľa (so zohľadnením predchádzajúcich zvykov a hospodárskych dôvodov týchto zvykov). Doba životnosti pre lízingové prenájmy na dobu určitú zodpovedá zmluvnej dobe.

Celkové splátky za prenájom pri uplatnení výnimiek (lízingy nehmotných aktív, krátkodobé lízingové zmluvy a lízingy, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu) sa vykážu ako náklad rovnomerne počas doby lízingu vo výkaze ziskov a strát.

h) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

Úrokové náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré sú priamo priraditeľné k obstarávanému alebo budovanému majetku sú kapitalizované. Aktivácia nákladov na prijaté pôžičky a úvery sa začína vtedy, keď prebiehajú činnosti na prípravu majetku na jeho zamýšľané použitie a vzniknú výdavky i náklady na prijaté pôžičky a úvery. Náklady na prijaté pôžičky a úvery sa aktivujú dovtedy, kým majetok nie je pripravený na jeho zamýšľané použitie. Náklady na prijaté pôžičky a úvery tvoria nákladové úroky a ostatné náklady spojené s cudzími zdrojmi, vrátane kurzových rozdielov z úverov a pôžičiek v cudzej mene použitých na financovanie týchto projektov v rozsahu, v akom sa považujú za úpravu úrokových nákladov.

i) Dlhodobý nehmotný majetok

Pri prvotnom vykázaní je obstaraný nehmotný majetok ocenený v obstarávacích nákladoch. Po prvotnom vykázaní je nehmotný majetok ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa neaktivuje a náklady sú zaúčtované vo výkaze ziskov a strát v roku, v ktorom vznikli.

Nehmotný majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti a testuje sa na zníženie hodnoty v prípade, že existuje náznak, že nehmotný majetok môže mať zníženú hodnotu. Doba a metóda odpisovania sa preverujú raz ročne. Zmeny v očakávanej životnosti alebo v očakávanom spôsobe spotreby budúcich ekonomických úžitkov prislúchajúcich k majetku sú účtované ako zmena v dobe alebo metóde odpisovania tak, ako je vhodné a sú považované za zmenu v účtovných odhadoch. Odpis nehmotného majetku s konečnou životnosťou je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát.

Zisky alebo straty z odúčtovania nehmotného majetku sú oceňované ako rozdiel medzi čistým výnosom z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku a sú zaúčtované vo výkaze ziskov a strát v období, keď je majetok vyradený.

j) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zásob vychádza z princípu váženého aritmetického priemeru a zahŕňa náklady vzniknuté pri obstaraní zásob a ich uvedenie do požadovaného stavu a miesta. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje predajnú cenu pri bežnom obchodovaní zníženú o predpokladané náklady na dokončenie a náklady na predaj.

k) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

Spoločnosť posudzuje ku každému súvahovému dňu, či existuje náznak, že aktíva môžu byť znehodnotené. Ak takýto náznak existuje alebo ak je vyžadovaný ročný test na zníženie hodnoty aktív, Spoločnosť odhaduje realizovateľnú hodnotu aktív. Realizovateľná hodnota aktíva je buď čistá predajná cena aktíva alebo jednotky generujúcej peňažné toky alebo jeho použiteľná hodnota podľa toho, ktorá je vyššia. Realizovateľná hodnota je určená pre individuálne aktívum, s výnimkou aktív, ktoré netvoria peňažné toky, ktoré sú nezávislé od iných aktív alebo skupín aktív. V prípade, že účtovná hodnota aktíva alebo jednotky generujúcej peňažné toky presahuje svoju realizovateľnú hodnotu, aktívum je považované za znehodnotené a je odpísané na svoju realizovateľnú hodnotu. Použiteľná hodnota je stanovená ako očakávané budúce peňažné toky diskontované na svoju súčasnú hodnotu použitím diskontnej miery pred daňou, ktorá odráža aktuálne trhové ohodnotenie časovej hodnoty peňazí a rizika špecifického pre dané aktívum. Pri určení čistej predajnej ceny je použitý vhodný oceňovací model. Straty zo zníženia hodnoty z pokračujúcich činností sú zaúčtované vo výkaze ziskov a strát v tých kategóriách nákladov, ktoré sú zhodné s funkciou znehodnoteného aktíva, okrem majetku, ktorý bol predtým precenený a precenenie bolo vykázané v iných komplexných ziskoch a stratách. V tomto prípade, je zníženie hodnoty vykázané aj v inom komplexnom výsledku až do výšky precenenia, ktoré bolo predtým zaúčtované.

47

Spoločnosť posudzuje každé účtovné obdobie či existuje náznak, že predtým zaúčtované zníženie hodnoty, už nemusí existovať alebo sa mohlo znížiť. Ak takýto náznak existuje, Spoločnosť odhadne realizovateľnú hodnotu aktíva alebo jednotky generujúcej peňažné toky. Predtým vykázané zníženie hodnoty je zrušené, iba ak nastala zmena v predpokladoch použitých na určenie realizovateľnej hodnoty aktíva, odkedy bolo vykázané posledné zníženie hodnoty. Zrušenie zníženia hodnoty je obmedzené tak, aby účtovná hodnota aktíva nepresiahla svoju realizovateľnú hodnotu ani účtovnú hodnotu poníženú o odpisy, ktorá by bola určená v prípade, že žiadne zníženie hodnoty by nebolo v predchádzajúcich obdobiach zaúčtované. Takéto zrušenie je zaúčtované vo výkaze ziskov a strát s výnimkou aktív oceňovaných v precenenej hodnote, kedy je takéto zrušenie považované za zvýšenie precenenia.

l) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v súvahe zahŕňajú hotovosť a bankové účty a krátkodobé vklady s dobou splatnosti tri mesiace alebo menej.

Pre účely výkazu peňažných tokov peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť, bankové účty a krátkodobé vklady tak, ako sú definované vyššie.

m) Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú (zákonnú alebo mimozmluvnú) povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že v súvislosti s vyrovnaním povinnosti dôjde k úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. V prípade, že Spoločnosť očakáva, že časť alebo celá rezerva bude nahradená, napríklad na základe poistenia, náhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum, ale iba v prípade, že je prakticky isté. Náklad prislúchajúci k rezerve je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát znížený o akúkoľvek náhradu. Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, rezerva je diskontovaná použitím aktuálnej diskontnej sadzby pred daňou, ktorá vhodne odráža riziko prislúchajúce k záväzku. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako finančný náklad.

Penzijný program so stanovenými príspevkami

Spoločnosť prispieva do štátneho programu dôchodkového zabezpečenia so stanovenými príspevkami. Spoločnosť odvádza počas roka príspevky do štátnych programov nemocenského, zdravotného, penzijného a sociálneho poistenia, ako aj do fondu nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške vychádzajúcej z hrubých miezd. Počas celého obdobia Spoločnosť odvádzala tieto príspevky z hrubých miezd až do výšky mesačného platu v súlade s platnou legislatívou. Náklady na uvedené odvody uhradené Spoločnosťou sa účtujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

48

n) Rozdelenie dividend

Rozdelenie dividend akcionárom Spoločnosti je zaúčtované ako záväzok v účtovnej závierke v období, keď bolo vyplatenie dividend schválené akcionármi Spoločnosti.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY

Posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

Príprava individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo určité závery ohľadne predpokladov a odhadov s významným dopadom na hodnotu výnosov, nákladov, majetku a záväzkov a vykázanie podmienených záväzkov k súvahovému dňu. Avšak, neistota v týchto predpokladoch a odhadoch môže mať za dôsledok významnú úpravu v účtovnej hodnote majetku a záväzkov v budúcich obdobiach. Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených vyššie, vedenie Spoločnosti urobilo nasledovné závery s významným dopadom na čiastky vykázané v individuálnej účtovnej závierke:

Zdroje neistoty pri odhadoch

Kľúčové predpoklady týkajúce sa kľúčových zdrojov neistoty pri odhadoch v súvahový deň, ktoré majú významné riziko, že spôsobia významnú úpravu v účtovnej hodnote majetku a záväzkov počas budúceho účtovného obdobia, sú opísané nižšie.

(i) Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

Vedenie Spoločnosti určuje dobu odpisovania a zostatkovú hodnotu hmotného majetku na základe aktuálnych strategických cieľov Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti rozhoduje k súvahovému dňu, či použité predpoklady pri tomto určovaní sú stále vhodné.

5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Právo na užívanie majetku	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2022	8	1 002	1 123	-	-	2 133
Prírastky	-	-	124	-	-	124
Úbytky	-	-281	-37	-	-	-318
Prevody	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	8	721	1 210	-	-	1 939
Kumulované oprávky						
K 1. januáru 2022	5	250	837	-	-	1 092
Prírastky	-	240	90	-	-	330
Úbytky	-	-250	-37	-	-	-287
K 31. decembru 2022	5	240	890	-	-	1 135
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	3	481	320	-	-	804

49

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Právo na užívanie majetku	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2021	8	1 276	1 159	-	-	2 443
Prírastky	-	-	2	-	-	2
Úbytky	-	-274	-38	-	-	-312
Prevody	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	8	1 002	1 123	-	-	2 133
Kumulované oprávky						
K 1. januáru 2021	5	255	736	-	-	996
Prírastky	-	251	139	-	-	390
Úbytky	-	-256	-38	-	-	-294
K 31. decembru 2021	5	250	837	-	-	1 092
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	3	752	286	-	-	1 041

Poistenie dlhodobého hmotného majetku

K 31. decembru 2022 bol majetok Spoločnosti poistený proti škodám spôsobených živelnou udalosťou, proti krádeži a lúpeži a proti vandalizmu až do výšky 1 578 tis. EUR (2021: 1 494 tis. EUR).

6. INVESTÍCIE DO DCÉRSKÝCH SPOLOČNOSTÍ, PRIDRUŽENÝCH SPOLOČNOSTÍ A OSTATNÉ DLHODOBÉ INVESTÍCIE

Pohyb investícií od 1. januára do 31. decembra je nasledujúci:

	Investície do dcérskych spoločností	Investície do pridružených spoločností	Ostatné dlhodobé investície	Spolu
1. január 2021	99 746	14 200	1 328	115 274
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	99 746	14 200	1 328	115 274
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	99 746	14 200	1 328	115 274

Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022	Vlastné imanie 2022	Zisk/(strata) 2022
Zápороžský železorný kombinát	Ukrajina*	Ťažba železnej rudy	51,17%	60 522	266 375	-9 817
EX IM TRANS	Ukrajina	Doprava	72,86%	2 356	2 270	60
MINERFIN-TRANS	Ukrajina	Doprava	84,84%	25 591	11 647	-1 676
Barrandov Lands a.s.	ČR	Služby	100,00%	11 277	8 965	-14
Investície do dcérskych spoločností spolu				99 746		

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021	Vlastné imanie 2021	Zisk/(strata) 2021
Zápороžský železorný kombinát	Ukrajina	Ťažba železnej rudy	51,17%	60 522	324 058	167 873
EX IM TRANS	Ukrajina	Doprava	72,86%	2 356	2 704	241
MINERFIN-TRANS	Ukrajina	Doprava	84,84%	25 591	16 302	1 649
Barrandov Lands a.s.	ČR	Služby	100,00%	11 277	8 711	15
Investície do dcérskych spoločností spolu				99 746		

*Súhrnné finančné informácie za rok 2022 sú k dátumu zostavenia účtovnej závierky neauditované. Z dôvodu prebiehajúceho vojnového konfliktu na Ukrajine, nie je ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky k dispozícii účtovná závierka podľa štandardov IFRS a príprava na tomto základe by bola nevykonateľná, alebo by spôsobila neprimerané náklady. Uvedené súhrnné finančné informácie sú prezentované podľa

ukrajinských účtovných štandardov. Na základe vykonanej analýzy realizovateľnej hodnoty investície by prípadná zmena vo finálnych číslach nemala mať podľa vedenia Spoločnosti významný dopad na hodnotu podielu investície k 31. decembru 2022.

Štruktúra investícií v pridružených spoločnostiach k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021
MORAVIA STEEL a.s.	ČR	Veľkoobchod s kovovými rudami	48,57%	14 200	48,57%	14 200
Investície do pridružených spoločností spolu				14 200		14 200

V súlade so štandardom IFRS 12 odsek B15, sú finančné informácie pridruženého podniku prezentované podľa českých účtovných štandardov. Ku dňu zostavenia individuálnej účtovnej závierky pridružený podnik nezostavuje účtovnú závierku podľa štandardov IFRS a príprava na tomto základe by bola nevykonateľná alebo by spôsobila neprimerané náklady.

Prehľad o aktívach, vlastnom imaní, záväzkoch, výnosoch a zisku/strate v pridružených spoločnostiach je nasledovný:

2022 v tis. EUR	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
MORAVIA STEEL a.s.	408 562	580 789	989 351	594 540	7 739	387 072	394 811	4 088 918	126 801
Spolu	408 562	580 789	989 351	594 540	7 739	387 072	394 811	4 088 918	126 801

2021 v tis. EUR	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
MORAVIA STEEL a.s.	375 086	535 734	910 820	614 675	12 597	283 548	296 145	2 933 674	39 757
Spolu	375 086	535 734	910 820	614 675	12 597	283 548	296 145	2 933 674	39 757

Za rok 2022 boli Spoločnosti vyplatené dividendy od pridruženej spoločnosti vo výške 78 524 tis. EUR (2021: 38 119 tis. EUR).

Štruktúra ostatných dlhodobých investícií k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021
RENOMÉ, a.s.	SR	Služby	11,49 %	1 328	11,49 %	1 328
Ostatné dlhodobé investície spolu				1 328		1 328

Spoločnosť vykazuje dlhodobú investíciu voči RENOMÉ, a. s. vo výške 1 328 tis. EUR. V súlade s IFRS 9 spoločnosť prehodnotila ocenenie investície reálnou hodnotou. Spoločnosť vzala do úvahy indikátory a iné relevantné faktory spomenuté v štandarde IFRS 9 bod B5.2.4 a B5.2.5, na základe ktorých považuje ocenenie v obstarávacích nákladoch za najlepší odhad reálnej hodnoty investície.

7. ZÁSoby

(v tis. EUR)	31. december 2022		31. december 2021	
	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
Tovar na ceste	11 905	11 905	4 941	4 941
Ostatné	2	2	1	1
Zásoby spolu	11 907	11 907	4 942	4 942

K 31. decembru 2022 Spoločnosť netvorila žiadnu opravnú položku k zásobám, nakoľko zásoby v hodnote 11907 tis. EUR (2021: 4942 tis. EUR) predstavujú na základe uzatvorených dodacích podmienok najmä tovar na ceste s rýchlou dobou obratu a nízkym rizikom znehodnotenia z dôvodu zastarania. Spoločnosť očakáva spotrebu v horizonte menej ako dvanástich mesiacov nasledujúcich po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

8. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	44 243	68 782
Opravná položka k pohládkám z obchodného styku	-529	-529
Pohľadávky z obchodného styku netto	43 714	68 253
Daň z pridanej hodnoty a ostatné daňové pohľadávky	-	29
Ostatné pohľadávky	76	156
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	43 790	68 438

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 20.

K 31. decembru 2022 Spoločnosť vykázala opravnú položku ku krátkodobým pohládkám v celkovej výške 529 tis EUR (2021: 529 tis. EUR).

Pohyb opravnej položky k 31. decembru je nasledujúci:

(v tis. EUR)	Individuálne znehodnotené	Súhrnne znehodnotené	Spolu
K 1. januáru 2022	529	-	529
Tvorba	-	-	-
Použitie	-	-	-
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2022	529	-	529
K 1. januáru 2021	624	-	624
Tvorba	-	-	-
Použitie	95	-	95
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2021	529	-	529

Analýza vekovej štruktúry pohľadávok je nasledujúca:

Obdobie	Celkom	V lehote splatnosti bez znehodnotenia	Po lehote splatnosti bez znehodnotenia				
			< 31 dní	31 – 180 dní	181 – 270 dní	271 – 360 dní	> 360 dní
31. december 2022	43 790	42 465	1 301	24	-	-	-
31. december 2021	68 438	62 191	6 247	-	-	-	-

9. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

53

Na účely prehľadu o peňažných tokoch obsahujú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty nasledovné položky:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Peniaze v hotovosti a v banke	52 270	23 234
Krátkodobé vklady	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v súvahe	52 270	23 234

10. VLASTNÉ IMANIE

i) Základné imanie

K 31. decembru 2022 tvorilo základné imanie 6 000 akcií (31. december 2021: 6 000 akcií), z toho:

- 2 700 listinných akcií na meno série K v menovitej hodnote 3 154 €.
- 2 700 listinných akcií na meno série K v menovitej hodnote 332 €.
- 300 listinných akcií na meno série Z v menovitej hodnote 3 154 €.
- 300 listinných akcií na meno série Z v menovitej hodnote 332 €.

Všetky vydané akcie sú splatené v plnej výške.

Držitelia akcií majú nárok na dividendy v súlade s legislatívou platnou v Slovenskej republike a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia, nárok na podiel na likvidačnom zostatku a majú právo hlasovať. S akciami na meno série K je spojené právo akcionára podieľať sa na riadení Spoločnosti. Pri akciách na meno série Z je prednostné právo na dividendu.

Spoločnosť nevlastní svoje vlastné akcie.

ii) Zákonný rezervný fond a ostatné fondy

Zákonný rezervný fond predstavuje 2 092 tis. EUR k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 2 092 tis. EUR). Fond nie je určený na rozdelenie akcionárom, ale na úhradu strát.

Ostatné fondy vo výške 39 201 tis. EUR k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 39 202 tis. EUR) predstavujú precenenie investícií metódou vlastného imania podľa slovenských účtovných štandardov od dátumu ich obstarania k dátumu prechodu na IFRS k 1. januáru 2013.

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie bolo nasledovné:

Na základe rozhodnutia akcionárov Spoločnosť vyplatila dividendy v roku 2022 v celkovej výške 80 000 tis. EUR. Táto čiastka bola v plnej výške krytá výsledkom hospodárenia za rok 2021. Zvyšná časť zisku za rok 2021 vo výške 38 284 tis. EUR bola prevedená na nerozdelený zisk minulých rokov. (31. december 2021: Spoločnosť vyplatila dividendy v celkovej výške 94 744 tis. EUR. Táto čiastka bola krytá výsledkom hospodárenia za rok 2020 vo výške 26 744 tis. EUR a nerozdeleným ziskom minulých období vo výške 68 000 tis. EUR).

54

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 Spoločnosť disponovala úverovými rámcami vo výške 18 000 tis. USD a 20 000 tis. EUR, ktoré môžu byť použité ako krátkodobé úvery, kontokorent, bankové záruky a akreditívy. Tieto úverové rámce boli čerpané formou záruk (viď. poznámka 21).

Súčasťou úverových rámcov je aj záväzok Spoločnosti dodržiavať isté finančné ukazovatele. Spoločnosť k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 spĺňala všetky finančné ukazovatele definované v úverových rámcoch.

12. ZÁVÄZKY Z LÍZINGU

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Minimálne splátky		
Do 1 roka	258	263
Od 1 do 5 rokov	258	542
Po 5 rokoch	-	-
Budúci úrok zahrnutý v minimálnych splátkach		
Do 1 roka	8	13
Od 1 do 5 rokov	2	10
Po 5 rokoch	-	-
Súčasná hodnota ostatného finančného záväzku		
Vykázané v Súvahe ako:		
Dlhodobé	256	532
Krátkodobé	250	250
Súčasná hodnota minimálnych splátok z ostatného finančného záväzku		
Do 1 roka	250	250
Od 1 do 5 rokov	256	532
Po 5 rokoch	-	-

55

Pohyby lízingového záväzku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	
Stav k 1. januáru 2022	782
Prírastok, z toho:	
Istina	-
Úrok	12
Úbytok, z toho:	
Istina	-31
Úrok	1
Splátky, z toho:	
Istina	-246
Úrok	-12
Stav k 31. decembru 2022, z toho:	506
Dlhodobé	256
Krátkodobé	250

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku	28 118	31 830
Závazky voči zamestnancom	1 117	1 186
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane a poplatky	399	279
Závazky zo sociálneho poistenia	273	280
Ostatné záväzky	27	33
Spolu ostatné krátkodobé záväzky	1 816	1 778
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	29 934	33 608

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky nie sú úročené.

Závazky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 20.

Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do lehoty splatnosti	29 451	33 608
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po lehote splatnosti	483	-
Spolu	29 934	33 608

56

Súčasťou ostatných záväzkov je aj sociálny fond. Prehľad o tvorbe a použití tohto fondu je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	2022	2021
Stav na začiatku obdobia 1. január	28	28
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	32	32
Čerpanie	-33	-32
Stav ku koncu obdobia 31. december	27	28

14. VÝNOSY Z PREDAJA KOMODÍT A NÁKLADY NA OBSTARANÉ KOMODITY ZA ÚČELOM ĎALŠIEHO PREDAJA

Výnosy z predaja komodít zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2022	2021
Železná ruda	205 462	404 703
Ocelové výrobky a ferozliatiny	30 509	27 273
Ostatné komodity	45 700	32 019
Výnosy z predaja komodít spolu	281 671	463 995
z toho predaj na trhu EÚ	251 588	407 852
z toho predaj na domácom trhu	25 985	37 063
z toho predaj mimo EÚ	4 098	19 080

Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2022	2021
Nakúpené komodity	251 374	415 379
Ostatné náklady	269	478
Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja spolu	251 643	415 857

57

15. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové výnosy zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2022	2021
Zmluvné pokuty a penále	-	25
Výnosy z predaja majetku	11	6
Poistné plnenie	6	7
Ostatné	113	245
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	130	283

Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2022	2021
Poskytnuté dary	8	1 489
Náklady na poistenie	65	98
Manká a škody	137	7
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam	-2	-2
Ostatné	48	56
Ostatné prevádzkové náklady spolu	256	1 648

16. OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	2022	2021
Mzdové náklady	3 781	4 105
Náklady na sociálne zabezpečenie	804	833
Ostatné sociálne náklady	60	48
Osobné náklady spolu	4 645	4 986

17. SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	2022	2021
Marketing	350	309
Spotreba materiálu a energií	75	67
Náklady voči audítorskej spoločnosti	63	58
Náklady na reprezentáciu	43	28
Cestovné náklady	35	85
Nájomné	33	27
Opravy a udržiavanie	27	41
Telekomunikačné náklady	16	16
Právne služby	12	12
Ostatné služby	233	209
Spotreba a služby spolu	887	852

58

(v tis. EUR)	2022	2021
Náklady na overenie účtovnej závierky	57	52
Daňové poradenstvo	6	6

18. FINANČNÉ VÝNOSY A FINANČNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	2022	2021
Prijaté dividendy	78 524	87 115
Výnosové úroky	121	1
Kurzové rozdiely; netto	2 152	6 076
Finančné výnosy spolu	80 797	93 192
Bankové poplatky	25	33
Zaplatené úroky	12	18
Finančné náklady spolu	37	51

19. DAŇ Z PRÍJMOV

Splatná a odložená daň z príjmov

(v tis. EUR)	2022	2021
Splatná daň z príjmov	5 655	15 399
Odložená daň z príjmov	-80	21
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	5 575	15 420

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

(v tis. EUR)	2022		2021	
Zisk za obdobie		99 258		118 284
Náklad dane z príjmov spolu		5 575		15 420
Zisk pred zdanením daňou z príjmov		104 833		133 704
Daň z príjmov podľa domácej daňovej sadzby Spoločnosti	21%	22 015	21%	28 078
Trvalé a iné rozdiely		50		331
Dividendy		-16 490		-12 989
Spolu vykázaná daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát	5%	5 575	12%	15 420

59

Odložené daňové pohľadávky a záväzky

Odložené dane z príjmu sa počítajú zo všetkých dočasných rozdielov súvahovou metódou s použitím daňovej sadzby 21% nasledovne:

Odložené daňové pohľadávky a záväzky možno rozdeliť takto:

(v tis. EUR)	Pohľadávky		Záväzky		Netto	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Dlhodobý hmotný majetok	-	-	10	20	-10	-20
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-	-	-	-
Zamestnanci (rezerva na odmeny a sociálne zabezpečenie)	86	104	-	-	86	104
Ostatné	10	33	5	116	5	-83
Zostatok k 31. decembru	96	137	15	136	81	1

20. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2022 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2022:

Dcérske spoločnosti (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Zápotožský železorný kombinát	1 884	13 101	-	18 584
Spolu	1 884	13 101	-	18 584
Ostatné spriaznené strany (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
BUDAMAR LOGISTICS, a.s.	-	28 682	327	1 961
MORAVIA STEEL a.s.	274 435	78	37 612	-
Ostatné	3 217	1 383	581	674
Spolu	277 652	30 143	38 520	2 635

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2021 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2021:

Dcérske spoločnosti (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Zápotožský železorný kombinát	58 948	188 660	8 218	19 145
MINERFIN-TRANS	1 012	-	-	-
Spolu	59 960	188 660	8 218	19 145
Ostatné spriaznené strany (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
BUDAMAR LOGISTICS, a.s.	-	58 650	361	6 229
MORAVIA STEEL a.s.	246 364	20	22 865	6
Ostatné	9 310	2 350	879	856
Spolu	255 674	61 020	24 105	7 091

Všetky nevyrovnané zostatky s týmito spriaznenými osobami sú ocenené na základe princípu obvyklej ceny. Žiadny z týchto zostatkov nie je zabezpečený.

Orgány Spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. k 31. decembru 2022 majú orgány Spoločnosti nasledovné zloženie:

PREDSTAVENSTVO

Predseda predstavenstva: Svetlana Ivanová

Člen predstavenstva: Ing. Peter Planý

Člen predstavenstva: Hana Tůmová

Člen predstavenstva: Ing. Jozef Blaško

DOZORNÁ RADA

Predseda dozornej rady: Emília Tanczosová

Člen dozornej rady: Alena Strempeková

Člen dozornej rady: Hana Bobrovská

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne pôžičky.

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady neboli poskytnuté žiadne záruky.

21. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Spoločnosť nie je v súčasnosti súčasťou žiadneho pasívneho súdneho sporu, pri ktorom sa jednotlivito alebo súhrnne očakáva, že by mohol mať významný nepriaznivý vplyv na účtovnú závierku.

Záruky a akreditívy

Banka za Spoločnosť nevydala k 31. decembru 2022 žiadne záruky.

Banka za Spoločnosť vydala k 31. decembru 2021 záruky vo výške 287 tis. EUR. Hodnota záruk je započítaná do úverového rámca opísaného vyššie v bode 11.

Záložné právo

Na pohľadávky Spoločnosti bolo k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo v prospech bánk vo výške 38 mil. EUR (2021: 41 mil. EUR).

22. ZÁSADY A CIELE RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Spoločnosti:

- i) Kreditné riziko;
- ii) Riziko likvidity;
- iii) Trhové riziko, ktoré zahŕňa:
 - Úrokové riziko;
 - Menové riziko.

Riadenie rizík

Spoločnosť je pri svojich operáciách vystavená rôznym trhovým rizikám, najmä riziku zmien úrokových sadzieb a výmenných kurzov, ako aj riziku likvidity a kreditnému riziku. Pre minimalizovanie rizika vyplývajúceho zo zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb Spoločnosť vstupuje do transakcií s požadovanými parametrami na zabezpečenie jednotlivých transakcií a celkových rizík pomocou nástrojov dostupných na trhu.

Transakcie, ktoré spĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa nazývajú zabezpečovacie transakcie, zatiaľ čo transakcie uskutočňované s úmyslom zabezpečenia, ktoré však nespĺňajú podmienky pre zabezpečovacie operácie, sa klasifikujú ako obchodné transakcie.

V priebehu obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Kreditné riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z odberateľských pohľadávok Spoločnosti. Vedenie Spoločnosti má úverovú politiku a vystavenie kreditnému riziku sa priebežne monitoruje.

Kreditné limity sú zabezpečené formou poistenia a bianko zmeniek. Nominálna výška takto zabezpečených obchodných a ostatných pohľadávok k 31. decembru 2022 predstavovala 2 520 tis. EUR (31. december 2021: 21 431 tis. EUR).

Analýza účtov v bankách a krátkodobých bankových vkladov podľa ratingu:

(v tis. EUR)	2022	2021
Účty v bankách a krátkodobé bankové vklady		
A2	42 393	15 343
A3	9 875	7 884
Bez ratingu	2	7
Spolu	52 270	23 234

Dodatočné aspekty eliminujúce kreditné riziko

Spoločnosť predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Spoločnosť má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa výrobky a služby predávali zákazníkom s dobrou platobnou históriou. Predchádzajúce skúsenosti ukázali, že uvedené prvky veľmi vhodne eliminujú kreditné riziko.

Analýza pohľadávok bez znehodnotenia:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	42 465	62 191

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 Spoločnosť mala pohľadávky, ktoré sú po splatnosti, ale nie znehodnotené v objeme 1 325 tis. EUR, resp. 6 247 tis. EUR.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná plniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Prístup Spoločnosti k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť dostatočnú likviditu na plnenie záväzkov v termíne splatnosti, za normálnych ako aj za kritických podmienok, a to bez spôsobenia neprijateľných strát alebo rizika poškodenia reputácie Spoločnosti.

Prezieravé riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočnej hotovosti a/alebo disponibilných zdrojov v podobe viazaných úverových línií. Vzhľadom na dynamickú podstatu samotného podnikania je finančné riadenie Spoločnosti zamerané na flexibilné udržiavanie dostatočného objemu komitovaných úverových zdrojov.

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť úverové linky vo výške 36 876 tis. EUR, z ktorých k 31. decembru 2022 nebolo čerpané.

(v tis. EUR)	31. december 2022			31. december 2021		
	Povolené čerpanie	Čerpaná čiastka	Čiastka k dispozícii	Povolené čerpanie	Čerpaná čiastka	Čiastka k dispozícii
Viazané úverové linky	36 876	-	36 876	35 893	287	35 606

Finančné záväzky k 31. decembru 2022

Splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb je uvedená v nasledovnej tabuľke:

(v tis. EUR)	Menej ako 1 rok	Od 1 do 2 rokov	Od 2 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Úvery – istina	-	-	-	-	-
Úvery – úrok	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	29 934	-	-	-	29 934

Finančné záväzky k 31. decembru 2021

Splatnosť finančných záväzkov na základe zmluvných nediskontovaných platieb je uvedená v nasledovnej tabuľke:

(v tis. EUR)	Menej ako 1 rok	Od 1 do 2 rokov	Od 2 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Úvery – istina	-	-	-	-	-
Úvery – úrok	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	33 608	-	-	-	33 608

Trhové riziko

i) Úrokové riziko

Úrokové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v trhových úrokových mierach. Vystavenie sa riziku vzniká najmä kvôli zmenám v trhových úrokových mierach, ktoré sa týkajú najmä záväzkov Spoločnosti vyplývajúcich z dlhodobých úverov s pohyblivými úrokovými mierami.

Vzhľadom k tomu, že Spoločnosť v tomto i v minulom období nedisponovala záväzkom vyplývajúcim z dlhodobých úverov, úrokovému riziku nebola v daných obdobiach vystavená.

64

ii) Kurzové riziko

Kurzové riziko je riziko, že reálna hodnota budúcich peňažných tokov finančných nástrojov bude kolísať kvôli zmenám v kurzoch zahraničných mien.

Spoločnosť je vystavená vplyvu kurzového rizika na tržby a nákupy denominované v inej ako vo funkčnej mene Spoločnosti, predovšetkým v USD.

Na zníženie vplyvu kurzového rizika na aktíva, pasíva a očakávané toky peňažných prostriedkov v cudzej mene sa používa prirodzený hedging.

Analýza citlivosti

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť zisku pred daňou a vlastného imania Spoločnosti na primeranú možnú zmenu v kurze USD s tým, že ostatné premenné zostávajú nemenné. Riziko zmeny v kurzoch ostatných mien nie je pre Spoločnosť významné.

(v tis. EUR)	Zmena v kurze cudzej meny		Zisk pred zdanením
31. december 2022	USD	+10%	+4 694
31. december 2021	USD	+10%	+3 905

Riadenie kapitálu

Základným cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť, že Spoločnosť má pozitívne úverové hodnotenie a zdravú štruktúru kapitálu tak, aby podporovala činnosť Spoločnosti a maximalizovala hodnotu pre akcionárov.

Spoločnosť monitoruje kapitál použitím ukazovateľa zadĺženia, ktorý predstavuje pomer čistého dlhu a vlastného imania. Spoločnosť zahrňa do čistého dlhu úročené pôžičky a úvery, obchodné a iné záväzky znížené o peniaze a peňažné prostriedky.

Spoločnosť tvorí zákonný rezervný fond, ktorý nemôže byť rozdelený akcionárom, ale používa sa na pokrytie strát alebo zvýšenie základného imania. Zákonný rezervný fond bol vo výške 2 092 tis. EUR k 31. decembru 2022 (2021: 2 092 tis. EUR).

23. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

V Spoločnosti po ukončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu vykazovaných informácií alebo ktoré by mali byť vykázané v účtovnej závierke alebo zverejnené v poznámkach.

Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
k výročnej správe v zmysle § 27 odsek 6 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“)

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti MINERFIN, a.s.:

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti MINERFIN, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, uvedenú na stranách 30-65 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 30. marca 2023 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

„Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MINERFIN, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní, 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 účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). 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 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 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 spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené spravovaním 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 ISAs 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 ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame 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 spravovaním 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

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.“

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe - dodatok správy nezávislého audítora

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto 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.

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

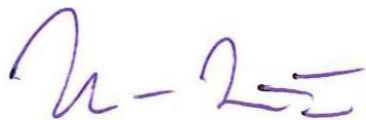
Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

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

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

17. júla 2023
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Peter Uram-Hrišo, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 996

MINERFIN, a.s.
Námestie Ľudovíta Štúra 2
811 02 Bratislava
Slovenská republika

tel. +421/ 2/ 52 44 40 06
fax +421/ 2/ 52 44 40 07
minerfin@minerfin.sk





MINERFIN, a.s.
Námestie Ľudovíta Štúra 2
811 02 Bratislava
Slovenská republika

tel. +421/ 2/ 52 44 40 06
fax +421/ 2/ 52 44 40 07
minerfin@minerfin.sk



MINERFIN, a.s.