

**SMZ, a.s. Jelšava**

**Konsolidovaná účtovná zvierka**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) a**

**Správa nezávislého audítora**

**za rok končiaci 31. decembra 2023**

**Jún 2024**

## **OBSAH**

**Správa nezávislého audítora**

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii**

**Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku**

**Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní**

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov**

**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

### **Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky**

#### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

#### Základ pre názor

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

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

## Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

30. júna 2024



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

Ing. Jozef Mičuch  
štatutárny audítor  
Licencia SKAU č. 128

**SMZ, a.s. Jelšava**

**Konsolidovaná účtovná zvierka**

**pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)**

**za rok končiaci 31. decembra 2023**

**Jelšava 30. júna 2024**



.....  
**Ing. Roman Gažúr**  
predseda predstavenstva



.....  
**Ing. Marek Šeševička**  
člen predstavenstva

## Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023

(v €)	Poznámky	2023	2022
<b>MAJETOK</b>			
<b>Dlhodobý majetok</b>			
Pozemky, budovy a zariadenia	D.1	20 417 671	19 765 419
Nehmotný majetok	D.2	160 009	201 867
Odložená daňová pohľadávka	D.3	330 833	202 725
<b>Dlhodobý majetok spolu</b>		<b>20 908 513</b>	<b>20 170 011</b>
<b>Obežný majetok</b>			
Zásoby	D.4	9 231 310	10 051 117
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	D.5	6 209 032	11 180 435
Pohľadávky z dane z príjmu		464 882	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	D.6	7 703 107	9 997 975
Ostatné obežné aktíva		126 326	70 481
<b>Obežný majetok spolu</b>		<b>23 734 657</b>	<b>31 300 008</b>
<b>Majetok spolu</b>		<b>44 643 170</b>	<b>51 470 019</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	D.7	23 058 836	23 058 836
Rezervný fond	D.7	4 698 048	4 697 291
Nerozdelený zisk/(strata)		8 808 785	10 188 397
<b>Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov</b>		<b>36 565 669</b>	<b>37 944 524</b>
Nekontrolné podiely		0	0
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>36 565 669</b>	<b>37 944 524</b>
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Rezervy	D.8	725 173	744 013
Odložený daňový záväzok	D.3	1 105 656	1 234 728
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		<b>1 830 829</b>	<b>1 978 741</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	D.9	5 996 808	11 198 083
Záväzky z dane z príjmu		13 807	239 404
Rezervy	D.8	236 057	109 267
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>6 246 672</b>	<b>11 546 754</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>		<b>44 643 170</b>	<b>51 470 019</b>

**Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku  
za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

(v €)	Poznámky	2023	2022
Tržby netto	E.1	65 912 223	72 250 661
Ostatné prevádzkové výnosy	E.2	2 007 038	7 791 688
<b>Prevádzkové výnosy spolu</b>		<b>67 919 261</b>	<b>80 042 349</b>
Spotrebovaný materiál a suroviny	E.3	-33 461 590	-40 694 326
Osobné náklady	E.4	-19 352 454	-18 242 326
Služby	E.5	-8 919 388	-9 165 529
Odpisy a amortizácia		-3 715 108	-3 909 758
Ostatné prevádzkové náklady	E.6	-2 165 735	-8 944 472
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		-567 336	4 131 464
Aktivované výkony vlastnej výroby		1 528 158	1 473 876
<b>Prevádzkové náklady spolu</b>		<b>-66 653 453</b>	<b>-75 351 071</b>
<b>Prevádzkový zisk</b>		<b>1 265 808</b>	<b>4 691 278</b>
Finančné výnosy	E.7	286 112	141 437
Finančné náklady	E.8	-95 468	-10 273
Podiely na Zisku / (Strate) a likvidácii spoločných podnikov		0	0
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>1 456 452</b>	<b>4 822 442</b>
Daň z príjmov	E.9	-117 015	-1 076 545
<b>Čistý zisk</b> prípadaajúci na akcionárov materskej spoločnosti		<b>1 339 437</b>	<b>3 745 897</b>
		1 339 437	3 745 897
(v €)		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Čistý zisk</b>		<b>1 339 437</b>	<b>3 745 897</b>
<b>Ostatný komplexný výsledok</b>			
Zisk / (Strata) z precenenia majetku		0	0
Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát	E.9	0	0
<b>Ostatný čistý komplexný výsledok za obdobie</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Čistý komplexný výsledok za obdobie celkom</b> prípadaajúci na na akcionárov materskej spoločnosti		<b>1 339 437</b>	<b>3 745 897</b>
		1 339 437	3 745 897
<b>Základný/zredukovaný zisk na 1 akciu prípadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)</b>		<b>424</b>	<b>1 185</b>

**Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

(v €)

	Základné imanie	Rezervný fond	Rezerva z precenenia majetku	Nerozdelený zisk/(strata)	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
<b><u>Stav k 31.12.2021</u></b>	<b>23 058 836</b>	<b>4 695 053</b>	<b>0</b>	<b>9 842 591</b>	<b>37 596 480</b>	<b>0</b>	<b>37 596 480</b>
Zmeny v bilančnej politike	0	0	0	0	0	0	0
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 695 053	0	9 842 591	37 596 480	0	37 596 480
Zvýšenie základného imania	0			0	0	0	0
Prevod do rezervného fondu		2 238		-2 238	0		0
Dividendy				-3 397 853	-3 397 853	0	-3 397 853
Čistý zisk za obdobie				3 745 897	3 745 897	0	3 745 897
Ostatný komplexný výsledok		0	0	0	0	0	0
<b><u>Stav k 31.12.2022</u></b>	<b>23 058 836</b>	<b>4 697 291</b>	<b>0</b>	<b>10 188 397</b>	<b>37 944 524</b>	<b>0</b>	<b>37 944 524</b>
Zmeny v bilančnej politike							
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 697 291	0	10 188 397	37 944 524	0	37 944 524
Zvýšenie základného imania				0	0		0
Prevod do rezervného fondu		757		-757	0		0
Dividendy				-2 718 292	-2 718 292		-2 718 292
Čistý zisk za obdobie				1 339 437	1 339 437		1 339 437
Ostatný komplexný výsledok			0		0		0
<b><u>Stav k 31.12.2023</u></b>	<b>23 058 836</b>	<b>4 698 048</b>	<b>0</b>	<b>8 808 785</b>	<b>36 565 669</b>	<b>0</b>	<b>36 565 669</b>

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov  
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

(v €)	Poznámky	2023	2022
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>			
Zisk pred zdanením		1 456 452	4 822 442
Upravujúce položky:			
Odpisy a amortizácia		3 715 108	3 909 758
Zmena zostatkov rezerv a opravných položiek		507 927	-1 594 356
(Zisk)/Strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		-11 794	-210
Výnosové úroky		-286 112	-63 735
Nákladové úroky		0	0
Ostatné nepeňažné položky			0
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu		5 381 581	7 073 899
Zníženie/(Zvýšenie) zásob		819 807	-4 809 206
Zníženie/(Zvýšenie) pohľadávok		4 571 426	2 267 803
Zníženie/(Zvýšenie) ostatných obežných aktív		-55 845	-2 828
(Zníženie)/Zvýšenie záväzkov		-5 201 275	-2 804 244
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-1 064 674	293 444
<b>Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností</b>		<b>4 451 020</b>	<b>2 018 868</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
Obstaranie hmotného majetku		-4 316 587	-1 282 189
Obstaranie nehmotného majetku		-9 048	-104 616
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku		11 924	210
Prijaté úroky		286 112	63 735
<b>Čisté peňažné prostriedky z investičných činností</b>		<b>-4 027 599</b>	<b>-1 322 860</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Zvýšenie/(Zníženie) dlhodobých úročených úverov a pôžičiek		0	0
Zvýšenie/(Zníženie) krátkodobých úročených úverov a pôžičiek		0	0
Zvýšenie/(Zníženie) záväzkov z finančného prenájmu		0	0
Zaplatené úroky		0	0
Dividendy vyplatené akcionárom		-2 718 289	-3 397 853
<b>Čisté peňažné prostriedky z finančných činností</b>		<b>-2 718 289</b>	<b>-3 397 853</b>
<b>(Zníženie)/Zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných prostriedkov</b>		<b>-2 294 868</b>	<b>-2 701 845</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		9 997 975	12 699 820
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia</b>		<b>7 703 107</b>	<b>9 997 975</b>

## POZNÁMKY

### ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2023

#### A. ZÁKLADNÉ ÚDAJE

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

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

##### Materská spoločnosť:

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

##### Dcérske spoločnosti:

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

##### 2. Stručný popis hlavných činností spoločností je nasledujúci:

###### SMZ, a.s. Jelšava

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

###### GE.NE.S. a.s.

- činnosť vykonávaná bankým spôsobom,
- výroba strojov, prístrojov a úpravárenských zariadení pre banké stroje,
- piliarska výroba

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

Údaje z účtovných závierok zostavených podľa IFRS	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Výsledok hospodárenia (€)		Výška vlastného imania (€)	
			2023	2022	2023	2022
GE.NE.S. a.s.	100 %	100 %	204 084	36 656	751 934	547 849

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

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

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

SMZ, a.s. Jelšava

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2023

	Ing. Peter Košinár, PhD.	
	Ing. Ján Chlebuš	

5. Informácie o akcionároch spoločnosti SMZ, a.s. Jelšava k 31.12.2023:

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

## B. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za SMZ, a.s. Jelšava (ďalej „Spoločnosť“). Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – t.j. podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli prijaté Európskou úniou („EÚ“).

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

Účtovné postupy boli konzistentne aplikované všetkými podnikmi v skupine.

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

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

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

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

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

SMZ, a.s. Jelšava – individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2023, overená audítormi MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

GE.NE.S. a.s. - individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2023, overená audítormi MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

## C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

### 1. Zásady konsolidácie

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

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

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

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

Mena prezentácie

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

### 2. Zmeny účtovných zásad

Použitie účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022, s výnimkou niekoľkých menších úprav v klasifikácii niektorých položiek v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze peňažných tokov, z ktorých žiadna nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

#### 2.1 V priebehu účtovného obdobia Skupina primerane aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC, ktoré sú záväzné od 1. januára 2023

IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky
IAS 8	Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov
IAS 12	Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájmom a k záväzkom spojeným s vyradovaním prevádzky
IAS 12	Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odložených daňových pohľadávok a záväzkov súvisiacich s daňou z príjmu v druhom pilieri
IFRS 17	Poistné zmluvy
IFRS 17	Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa prvotnej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9

Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

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

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

IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie dlhu s kovenantmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 7	Výkaz peňažných tokov – Dodatok týkajúci sa dohôd o financovaní dodávateľov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 28	Investície do pridružených a spoločných podnikov – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
IFRS 7	Finančné nástroje: Zverejnenia – Dodatok týkajúci sa dohôd o financovaní dodávateľov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 10	Konsolidovaná účtovná závierka – Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený, táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
IFRS 14	Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 16	Lízingy – Dodatky upresňujúce následné oceňovanie transakcií predaja a spätného leasingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr)
IFRS 18	Prezentácia a zverejnenia v účtovnej závierke (/účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 19	Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejnenia (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)

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

## 3. Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

### Finančný prenájom

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

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

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

#### 4. Nehmotný majetok

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

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

#### 5. Majetkové účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

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

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

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

#### 6. Pohľadávky

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

## 7. Finančné deriváty

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

## 8. Zásoby

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

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

## 9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

## 10. Časové rozlíšenie

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

## 11. Bankové úvery a pôžičky

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

## 12. Rezervy

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

## 13. Emisné kvóty

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

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

#### 14. Dividendy

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

#### 15. Daň z príjmov

Daň z príjmov za rok pozostáva zo splatnej dane a zo zmeny stavu odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku. Splatná daň je vypočítaná na základe očakávaného zdaniteľného príjmu za rok použitím daňových sadzieb platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky a akejkolvek úpravy dane splatnej za predchádzajúce roky. V roku 2023 bola sadzba dane z príjmov právnických osôb 21%, v roku 2022 vo výške 21%.

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

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

#### 16. Vykazovanie výnosov

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

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

#### 17. Cudzia mena

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

#### 18. Finančné nástroje

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

**D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH V KONSOLIDOVANOM VÝKAZE O FINANČNEJ SITUÁCIÍ**

(v €)

**1. Pozemky, budovy a zariadenia**

v €	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
1. január 2022	46 819 220	57 476 269	4 257 345	279 324	108 832 158
Prírastky	134 503	1 001 101	0	1 302 292	2 437 896
Úbytky	-7 750	-56 013	0	0	-63 763
Presuny	0	0	0	-1 155 706	-1 155 706
31. december 2022	46 945 973	58 421 357	4 257 345	425 910	110 050 585
<b>Oprávky</b>					
1. január 2022	34 217 919	48 004 040	4 250 753	0	86 472 712
Odpisy	1 025 585	2 850 632	0	0	3 876 217
Úbytky	-7 750	-56 013	0	0	-63 763
Presuny	0	0	0	0	0
31. december 2022	35 235 754	50 798 659	4 250 753	0	90 285 166
<b>Zostatková hodnota</b>					
1. január 2022	12 601 301	9 472 229	6 592	279 324	<b>22 359 446</b>
31. december 2022	11 710 219	7 622 698	6 592	425 910	<b>19 765 419</b>
<b>Obstarávacia cena</b>					
1. január 2023	46 945 973	58 421 357	4 257 345	425 910	110 050 585
Prírastky	19 524	191 724		4 316 581	4 527 829
Úbytky	-130	-489 077			-489 207
Presuny				-211 248	-211 248
31. december 2023	46 965 367	58 124 004	4 257 345	4 531 243	113 877 959
<b>Oprávky</b>					
1. január 2023	35 235 754	50 798 659	4 250 753	0	90 285 166
Odpisy	1 004 749	2 659 450			3 664 199
Úbytky		-489 077			-489 077
Presuny					0
31. december 2023	36 240 503	52 969 032	4 250 753	0	93 460 288
<b>Zostatková hodnota</b>					
1. január 2023	11 710 219	7 622 698	6 592	425 910	<b>19 765 419</b>
31. december 2023	10 724 864	5 154 972	6 592	4 531 243	<b>20 417 671</b>

Hmotný majetok Spoločnosti nie je založený v prospech veriteľov.

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

## 2. Nehmotný majetok

v €	Goodwill	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
1. január 2022	0	1 679 363	220 011	85 041	1 984 415
Prírastky	0	189 657	0	104 616	294 273
Úbytky		0	0	0	0
Presuny		0	0	-189 657	-189 657
31. december 2022	0	1 869 020	220 011	0	2 089 031
<b>Oprávky</b>					
1. január 2022	0	1 633 611	220 011	0	1 853 622
Odpisy		33 542	0	0	33 542
Úbytky		0	0	0	0
31. december 2022	0	1 667 153	220 011		1 887 164
<b>Zostatková hodnota</b>					
1. január 2022		45 752	0	85 041	<b>130 793</b>
31. december 2022		201 867	0	0	<b>201 867</b>
<b>Obstarávacia cena</b>					
1. január 2023	0	1 869 020	220 011	0	2 089 031
Prírastky		8 237		9 048	17 285
Úbytky					0
Presuny				-8 237	-8 237
31. december 2023	0	1 877 257	220 011	811	2 098 079
<b>Oprávky</b>					
1. január 2023	0	1 667 153	220 011	0	1 887 164
Odpisy		50 906			50 906
Úbytky					0
31. december 2023	0	1 718 059	220 011		1 938 070
<b>Zostatková hodnota</b>					
1. január 2023	0	201 867	0	0	<b>201 867</b>
31. december 2023	0	159 198	0	811	<b>160 009</b>

**3. Odložená daňová pohľadávka a záväzok**

Odložená daňová pohľadávka a záväzok k 31. decembru 2023 a 2022 sa vzťahujú k položkám uvedeným nižšie v nasledujúcej tabuľke:

v €	K 1.1.2023	Zúčtované do výkazu ziskov a strát	Zúčtované do vlastného imania	K 31.12.2023
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	0	27 130		27 130
Pohľadávky	21 668	84 012		105 680
Ostatné aktíva	13 224	-6 624		6 600
Záväzky	2 602	749		3 351
Rezervy na záväzky	165 230	20 699		185 929
Daňová strata		2 143		2 143
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>202 724</b>	<b>125 966</b>	<b>0</b>	<b>330 833</b>
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 234 728	20 699		-1 105 656
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-1 234 728</b>	<b>20 699</b>	<b>0</b>	<b>-1 105 656</b>

  

v €	K 1.1.2022	Zúčtované do výkazu ziskov a strát	Zúčtované do vlastného imania	K 31.12.2022
Zásoby	0	0		0
Pohľadávky	115 416	-93 748		21 668
Ostatné aktíva	20 666	-7 442		13 224
Záväzky	4 199	-1 597		2 602
Rezervy na záväzky	401 529	-236 299		165 230
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>541 810</b>	<b>-339 086</b>		<b>202 724</b>
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 373 456	138 728	0	-1 234 728
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-1 373 456</b>	<b>138 728</b>	<b>0</b>	<b>-1 234 728</b>

**4. Zásoby**

v €	31.12.2023	31.12.2022
Materiál a náhradné diely	1 728 775	1 933 266
Nedokončená výroba a polotovary	3 742 302	2 571 105
Opravná položka k polotovarom	0	0
Hotové výrobky	3 743 846	5 482 379
Opravná položka k výrobkom		0
Tovar určený na ďalší predaj	16 387	64 367
<b>Spolu</b>	<b>9 231 310</b>	<b>10 051 117</b>

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

v €	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	6 149 139	9 994 941
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-506 159	-103 182
Pohľadávky z titulu DPH a spotrebných daní	513 158	1 252 121
Ostatné pohľadávky	52 894	36 555
<b>Spolu</b>	<b>6 209 032</b>	<b>11 180 435</b>

**6. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty**

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

v €	31.12.2023	31.12.2022
Pokladničná hotovosť - EUR	12 041	11 422
Pokladničná hotovosť - USD	0	0
Pokladničná hotovosť - ostatné meny	1 451	2 417
Peniaze v banke - EUR	3 179 283	1 380 014
Peniaze v banke - USD	141 706	71 253
Peniaze v banke - ostatné meny	1 412 619	1 464 420
Krátkodobé bankové vklady - EUR	2 956 007	7 000 007
Krátkodobé bankové vklady - USD	0	68 442
Krátkodobé bankové vklady - ostatné meny	0	0
Ostatné peňažné ekvivalenty	0	0
<b>Spolu</b>	<b>7 703 107</b>	<b>9 997 975</b>

Úrokové sadzby na bežných účtoch sú vo výške 0% p.a., pri krátkodobých vkladoch 1,35% - 3,35% p.a. a pri vkladoch v cudzej mene 3,35 % p.a. - 5,95% p.a.

Finančné prostriedky sú voľne k dispozícii, neexistuje obmedzenie použiteľnosti, okrem sumy 36.378 € viazanej ako účelová rezerva na rekultiváciu odkaliska.

## 7. Vlastné imanie

### Základné imanie

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

### Rezervný fond

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

### Zabezpečovacie nástroje

Zabezpečovacie nástroje predstavujú zmenu reálnej hodnoty finančných derivátov. K 31.12.2023 spoločnosť nemala uzatvorené žiadne derivátové obchody.

### Finančné deriváty

V roku 2023 Spoločnosť neuzatvárala s finančnými inštitúciami finančné deriváty (forwardové a opčné menové kontrakty) z dôvodu eliminovania kurzového rizika. K 31.12.2023 spoločnosť nemala žiadne nevysporiadané menové kontrakty.

**8. Rezervy**

v €	31.12.2023	31.12.2022
Rezerva na odchodné	824 243	719 701
Rezerva na rekultiváciu odkaliska	46 712	36 378
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	29 143	27 193
Rezerva na odstupné	0	4 891
Rezerva na jubilejné	23 522	25 742
Rezerva na náhradu škôd	11 147	9 467
Ostatné rezervy	26 463	29 908
<b>Spolu</b>	<b>961 230</b>	<b>862 747</b>

Rezerva na odchodné bola vytvorená vo výške najlepšieho odhadu a bude zúčtovaná pri odchode pracovníkov do dôchodku. Z uvedenej sumy je 132.856 € krátkodobá rezerva na pracovníkov, ktorí odišli do dôchodku v roku 2023 a bude vyplatená v roku 2024 a 12.926 € krátkodobá rezerva na pracovníkov, ktorí odídu do dôchodku v roku 2024.

Dlhodobá časť rezervy na odchodné vo výške 677.772 € a rezerva na rekultiváciu odkaliska vo výške 46.712 € sú vykázané ako dlhodobé rezervy.

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

**9. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky**

v €	31.12.2023	31.12.2022
Závazky z obchodného styku	4 470 324	9 573 941
Závazky voči zamestnancom	790 979	762 946
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	548 188	550 356
Ostatné daňové záväzky	147 180	160 106
Výdavky budúcich období	55	64
Ostatné záväzky	40 082	150 670
<b>Spolu</b>	<b>5 996 808</b>	<b>11 198 083</b>

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

(v €)

**1. Tržby**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Tržby z predaja výrobkov	64 749 939	70 832 418
Tržby z predaja služieb	1 006 583	1 115 607
Tržby z predaja tovaru (netto)	155 701	302 636
<b>Spolu</b>	<b>65 912 223</b>	<b>72 250 661</b>

Predaj podľa produktových línií

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Monolitické hmoty	23 282 680	26 243 759
Magnezit tehliarenský	15 946 115	18 681 820
Magnezit oceliarenský	13 019 783	10 642 607
CCM 85	7 197 435	10 126 646
SLAGMAG	3 601 695	2 753 769
Koncentrát	1 653 481	2 209 556
CCM 78	240 494	1 230 671
Bentonit	160 414	158 428
Mastenec	158 754	146 275
Štrky	53 459	53 459
Ostatné výrobky a tovar	223 488	306 497
Náklady na predaný tovar	-632 158	-1 418 433
Služby	1 006 583	1 115 607
<b>Spolu</b>	<b>65 912 223</b>	<b>72 250 661</b>

Predaj podľa geografických oblastí

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Ukrajina	14 806 325	9 702 433
Spolková republika Nemecko	13 848 799	15 941 906
Česká republika	9 337 814	10 347 496
Slovensko	7 092 201	8 939 280
Poľsko	3 257 452	6 797 168
Rusko	2 840 771	3 542 946
Taliansko	2 196 303	1 760 330
Rakúsko	2 170 896	1 631 407
Írsko	1 659 271	1 530 055
Slovinsko	1 311 517	1 441 116
Spojené arabské emiráty	1 254 345	800 985
Turecko	841 612	1 793 716
USA	707 839	891 398
Španielsko	645 092	811 330
Maďarsko	592 149	1 003 567
Egypt	411 594	146 690
Moldavsko	356 440	687 057
Bulharsko	298 083	288 682
Francúzsko	271 032	284 645
Veľká Británia	248 648	865 693
Švajčiarsko	0	1 109 859
Ostatné	2 396 198	3 351 335
Náklady na predaný tovar	-632 158	-1 418 433
<b>Spolu</b>	<b>65 912 223</b>	<b>72 250 661</b>

**2. Ostatné prevádzkové výnosy**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Zisk (strata) z predaja emisných kvót	1 218 280	7 053 550
Zisk z predaja odpadu	425 949	404 193
Prijaté kompenzácie, príspevky a dotácie na úhradu nákladov	311 926	273 830
Zisk (strata) z predaja materiálu	3 530	8 571
Zisk (strata) z predaja dlhodobého majetku	11 794	210
Ostatné prevádzkové výnosy	35 559	51 334
<b>Spolu</b>	<b>2 007 038</b>	<b>7 791 688</b>

**3. Spotrebovaný materiál a suroviny**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Spotreba materiálu	2 946 114	10 178 850
Spotreba energie	30 515 476	30 515 476
<b>Spolu</b>	<b>33 461 590</b>	<b>40 694 326</b>

**4. Mzdové náklady**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Mzdy	13 320 505	13 452 584
Zákonné sociálne poistenie	4 975 328	4 693 580
Zákonné sociálne náklady	1 056 621	96 162
<b>Spolu</b>	<b>19 352 454</b>	<b>18 242 326</b>

**5. Služby**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Náklady na prepravu	3 996 668	5 442 494
Náklady na opravu a údržbu	1 654 331	1 306 340
Náklady na sprostredkovanie	953 584	914 501
Náklady na výpal koncentrátov	609 435	0
Náklady na sušenie koncentrátov	353 653	0
Náklady na strážnu službu	170 833	167 080
Náklady na prenájom	135 651	146 223
Náklady na triedenie a drvenie materiálu	121 285	221 287
Náklady na reklamu a propagáciu	72 967	38 380
Náklady na právne služby	39 387	39 279
Náklady na reprezentáciu	38 662	40 800
Cestovné náklady	31 959	33 339
Ostatné služby	740 973	1 075 473
<b>Celkom</b>	<b>8 919 388</b>	<b>9 425 196</b>

**6. Ostatné prevádzkové náklady**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Náklady na emisné kvóty na odovzdanie	989 700	8 579 650
Dane a poplatky	546 603	578 161
Poistné	134 497	110 455
Manká a škody	9 485	3 722
Pokuty a penále	106	24 442
Tvorba / (Zníženie) rezerv	24 015	9 467
Tvorba / (Zníženie) opravných položiek	402 977	-446 418
Dary	15 250	15 028
Ostatné prevádzkové náklady	43 102	69 965
<b>Celkom</b>	<b>2 165 735</b>	<b>8 944 472</b>

**7. Finančné výnosy**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Výnosové úroky	286 112	63 735
Čisté kurzové zisky	0	77 702
<b>Celkom</b>	<b>286 112</b>	<b>141 437</b>

**8. Finančné náklady**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Nákladové úroky	0	0
Čisté kurzové straty	85 937	0
Ostatné finančné náklady	9 531	10 273
<b>Celkom</b>	<b>95 468</b>	<b>10 273</b>

**9. Daň z príjmov**

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2023	2022
Splatná daň	374 195	876 188
Odložená daň	-257 180	200 357
<b>Celkom</b>	<b>117 015</b>	<b>1 076 545</b>
Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát	0	0

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

### Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky.

### Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov v roku:

	Spolu 2023	Vedúcich 2023	Spolu 2022	Vedúcich 2022
SMZ, a.s. Jelšava	733	6	771	6
GE.NE.S. a.s.	52	1	50	1
Spolu	<b>785</b>	<b>7</b>	<b>821</b>	<b>7</b>

### Transakcie so spriaznenými osobami

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

### Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Peňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2023 sumu 594.690 € a v roku 2022 sumu 554.715 €. Nepeňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2023 sumu 20.310 € a v roku 2022 sumu 13.600 €.

Peňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2023 sumu 143.487 € a v roku 2022 sumu 203.730 €. Nepeňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2023 sumu 0 € a v roku 2022 sumu 6.710 €.

### Odsúhlasenie konsolidovanej účtovnej závierky na vydanie

Predstavenstvo Spoločnosti autorizovalo túto konsolidovanú účtovnú závierku na vydanie svojim rozhodnutím zo dňa 30.6.2024.