

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

SKUPINA HBz, PRIEVIDZA

**ZOSTAVENÁ PODĽA MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV
PRE FINANČNÉ VYKAZOVANIE
ZA OBDOBIE, KTORÉ SA SKONČILO 31. DECEMBRA 2021**

O B S A H

1. Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
2. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
3. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
4. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
5. Poznámky

DECEMBER 2022

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021

(v €)		<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
MAJETOK	Pozn.		
Neobežný majetok			
Pozemky, budovy, zariadenia	3	49 974 441	59 983 846
Nehmotný dlhodobý majetok	4	48 427	92 619
Ostatný finančný majetok	5	19 723	11 514
Investície do nehnuteľností	6	3 320 828	3 426 901
Investície do pridružených spoločností	7	6 528 015	6 564 914
Neobežný majetok spolu		<u>59 891 434</u>	<u>70 079 794</u>
Obežný majetok			
Zásoby	8	4 328 757	3 591 345
Obchodné a ostatné pohľadávky	9	11 825 278	14 340 596
Ostatný finančný majetok	10	20 520	21 420
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		7 604 105	2 148 259
Obežný majetok spolu		<u>23 778 660</u>	<u>20 101 620</u>
Majetok spolu		<u>83 670 094</u>	<u>90 181 414</u>
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	11	91 134	91 134
Vlastné akcie (-)	11	(1 833)	(525)
Kapitálové rezervy	12	1 915 485	1 888 653
Nerozdelené zisky/(straty)	13	54 194 303	54 642 602
Kapitál a rezervy vlastníka materskej spoločnosti		<u>56 199 089</u>	<u>56 621 864</u>
Menšinové podiely		<u>(5 650)</u>	<u>(535)</u>
Vlastné imanie spolu		<u>56 193 439</u>	<u>56 621 329</u>
Neobežné záväzky			
Bankové úvery	14	1 200 000	2 598 400
Zamestnanecké požitky	15	1 393 591	1 641 411
Záväzky z finančného leasingu	16	50	129 828
Rezerva na rekultivácie nehnuteľností	17	4 630 117	6 006 557
Odložený daňový záväzok	26	277 729	171 896
Obchodné a ostatné neobežné záväzky	18	2 590 917	3 027 565
Neobežné záväzky spolu		<u>10 092 404</u>	<u>13 575 657</u>
Obežné záväzky			
Obchodné a ostatné záväzky	18	15 751 556	14 129 673
Daň z príjmov	25	13 815	10 489
Zamestnanecké požitky	15	108 228	95 609
Záväzky z finančného leasingu	16	112 252	153 228
Bankové úvery a kontokorentné účty	14	1 398 400	5 595 429
Obežné záväzky spolu		<u>17 384 251</u>	<u>19 984 428</u>
Záväzky spolu		<u>27 476 655</u>	<u>33 560 085</u>
Vlastné imanie a záväzky spolu		<u>83 670 094</u>	<u>90 181 414</u>

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021

(v €)	Pozn.	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Výnosy	19	89 154 632	87 360 281
Ostatné výnosy	20	101 738 260	90 968 224
Zmeny stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	21	(135 485)	(5 180 399)
Aktivované vlastné výkony	21	2 548 118	3 098 818
Spotrebovaný materiál, energie a tovar		(27 794 445)	(25 050 053)
Služby		(13 187 085)	(12 269 280)
Náklady na zamestnanecké požitky		(50 879 103)	(52 610 747)
Odpisy		(11 697 134)	(6 613 587)
Tvorba/rozpustenie poklesu hodnoty neobežného majetku	22	0	(13 338 250)
Ostatné náklady	23	<u>(89 545 945)</u>	<u>(83 103 020)</u>
Prevádzkový zisk/(strata)		201 813	(16 738 013)
Finančné výnosy		3 970	4 044
Finančné náklady		<u>(459 336)</u>	<u>(837 574)</u>
Finančné výnosy/(náklady) netto	24	<u>(455 366)</u>	<u>(833 530)</u>
Podiel na zisku pridružených spoločností		<u>122 351</u>	<u>181 595</u>
Zisk/(strata) pred zdanením		<u>(131 202)</u>	<u>(17 389 948)</u>
Daň z príjmov	25	<u>(229 685)</u>	<u>432 159</u>
Zisk/(strata) za rok		<u><u>(360 887)</u></u>	<u><u>(16 957 789)</u></u>
Celkový komplexný výsledok za rok		<u><u>(360 887)</u></u>	<u><u>(16 957 789)</u></u>
v tom:			
Menšinové podiely		(5 115)	1 161
Zisk/(strata) vzťahujúci sa na materskú spoločnosť		<u>(355 772)</u>	<u>(16 958 950)</u>
		<u><u>(360 887)</u></u>	<u><u>(16 957 789)</u></u>

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021
(v €)

	Týkajúce sa spoločníkov materskej spoločnosti				Spolu	Nekontrolujúce podieľy	Celkom
	Základné imanie	Vlastné akcie	Kapitálové rezervy	Nerozdelený zisk			
Zostatok k 1. januáru 2020	91 134	(1 361)	1 827 968	71 663 870	73 581 611	(1 696)	73 579 915
Zmeny vo vlastnom imaní							
Kúpa/predaj vlastných akcií	0	836	0	0	836	0	836
Ostatné zmeny	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	0	836	0	0	836	0	836
Zisk/(strata) za obdobie	0	0	0	(16 958 950)	(16 958 950)	1 161	(16 957 789)
Celkom zisky a straty vykázané za obdobie	0	836	0	(16 958 950)	(16 958 114)	1 161	(16 956 953)
Doplnenie rezervného fondu	0	0	60 685	(60 685)	0	0	0
Vyplatenie odmien zo zisku	0	0	0	(1 633)	(1 633)	0	(1 633)
Zostatok k 31. decembru 2020	91 134	(525)	1 888 653	54 642 602	56 621 864	(535)	56 621 329
Zmeny vo vlastnom imaní							
Kúpa/predaj vlastných akcií	0	(1 308)	0	0	(1 308)	0	(1 308)
Ostatné zmeny	0	0	0	(53 595)	(53 595)	0	(53 595)
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	0	(1 308)	0	(53 595)	(54 903)	0	(54 903)
Zisk/(strata) za obdobie	0	0	0	(355 772)	(355 772)	(5 115)	(360 887)
Celkom zisky a straty vykázané za obdobie	0	(1 308)	0	(409 367)	(410 675)	(5 115)	(415 790)
Doplnenie rezervného fondu	0	0	26 832	(26 832)	0	0	0
Vyplatenie odmien zo zisku	0	0	0	(12 100)	(12 100)	0	(12 100)
Zostatok k 31. decembru 2021	91 134	(1 833)	1 915 485	54 194 303	56 199 089	(5 650)	56 193 439

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021

(v €)

	Pozn.	<u>k 31.12.2021</u>	<u>k 31.12.2020</u>
Peňažné toky z bežných činností			
Čistý zisk/(strata)	13	(360 887)	(16 957 789)
Úpravy o :			
Daň z príjmov	25	229 685	(432 159)
Odpisy		11 697 134	4 552 019
Zvýšenie/(zníženie) stavu rezerv		0	(4 432 731)
Zvýšenie/(zníženie) stavu z poklesu hodnoty	22	0	13 338 250
Kurzové straty, zisky		(1 008)	506
Výnosové úroky		(2 428)	(2 839)
Nákladové úroky		405 069	785 468
Zisk, strata z predaja zariadenia		(476 368)	(155 644)
Podiel na zisku pridružených spoločností		122 351	181 595
Ostatné položky nepeňažného charakteru		5 559	0
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností pred zmenami v pracovnom kapitáli			
Zvýšenie/(zníženie) obchodných a ostatných pohľadávok		2 515 318	1 471 371
Zvýšenie/(zníženie) zásob		(737 412)	5 205 380
Zvýšenie/(zníženie) obchodných a ostatných záväzkov		1 185 235	(1 691 001)
Zvýšenie/(zníženie) zamestnaneckých požitkov		(235 201)	(112 337)
Zvýšenie/(zníženie) pohľadávok vykázaných v neobežnom majetku		(8 209)	2 103 416
Zvýšenie/(zníženie) ostatného obežného finančného majetku		900	308
Peňažné prostriedky z prevádzkových činností		14 339 738	3 853 813
Úroky zaplatené		(475 451)	(275 189)
Úroky prijaté		1 008	1 611
Daň z príjmu		(16 726)	(3 119)
Čisté peňažné prostriedky použité v prevádzkových činnostiach		13 848 569	3 577 116
Peňažné toky z investičných činností			
Výdaj za nákup pozemkov, budov a zariadení a nehmotného majetku		(3 245 529)	(600 008)
Výnosy z predaja pozemkov, budov a zariadení		627 320	1 514 558
Čisté peňažné prostriedky použité v investičných činnostiach		(2 618 209)	914 550
Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy z bankových úverov a kontokorentných účtov		0	3 209 829
Výdavky na splácanie úverov		(5 595 429)	(6 260 292)
Splátky záväzkov z finančného leasingu		(170 754)	(219 215)
Pohyby vo vlasnom imaní		(1 308)	836
Výdavky na vyplatené podiely na zisku		(7 100)	(1 633)
Čisté peňažné prostriedky použité vo finančných činnostiach		(5 774 591)	(3 270 475)
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		5 455 769	1 221 191
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		2 148 259	927 894
Dopady kurzových zmien		77	(826)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		7 604 105	2 148 259

1. ÚVODNÉ INFORMÁCIE

HORNONITRIANSKE BANE zamestnanecká, akciová spoločnosť (v skratke HBz., a.s.), ktorá je materskou spoločnosťou (ďalej len „Spoločnosť“) v skupine zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku, bola založená 11. marca 1996 a zapísaná do Obchodného registra Slovenskej republiky 20. mája 1996. Adresa zaregistrovaného sídla a hlavného miesta podnikania Spoločnosti je Matice slovenskej 10, Prievidza, Slovensko. Spoločnosť je zamestnaneckou akciovou spoločnosťou.

Konsolidovaná účtovná závierka za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021 je zostavená za materskú spoločnosť, jej dcérske a pridružené spoločnosti (ďalej len „Skupina“).

Hlavnou činnosťou Skupiny je v zmysle Banského oprávnenia, ktoré bolo dcérskej spoločnosti Hornonitrianske bane Prievidza, a.s. v skratke HBP, a.s. (ďalej len „HBP“) vydané Obvodným bankým úradom v Prievidzi, dňa 18. júla 1996:

- a) otváarka, príprava a dobývanie výhradných ložísk hnedého uhlia
- b) zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia banských diel a lomov
- c) úprava a zušľachťovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním
- d) zriaďovanie a prevádzka odvalov, výsypiek a odkalísk pri horeuvedených činnostiach.

HBP sú povinné pri týchto činnostiach dodržiavať zásady ochrany a racionálneho využívania nerastného bohatstva, bezpečnosti prevádzky a ochrany životného prostredia a to v súlade s ustanoveniami zákona č. 44/1988 Zb. o ochrane a využití nerastného bohatstva (banský zákon) v znení neskorších predpisov.

Banské oprávnenie je vydané HBP podľa ustanovení zákona č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti, výbušninách a o štátnej banskej správe.

Prostredníctvom svojho odštepného závodu zabezpečuje Skupina strojársku výrobu, so zameraním najmä na výrobu a opravy banskej techniky.

Okrem toho zabezpečujú podniky v skupine najmä tieto činnosti:

- prevádzku železničnej vlečky,
- výrobu a rozvod tepla,
- prevádzkovanie súkromnej bezpečnostnej služby,
- povrchové úpravy materiálov,
- televízne vysielanie,
- veľkoobchod a maloobchod,
- sprostredkovateľskú činnosť,
- nakladanie s odpadmi,
- cestnú a nákladnú dopravu,
- prieskum trhu,
- poľnohospodárstvo a lesníctvo,
- spracovanie rýb.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Priemerný počet zamestnancov	2 411	2 814
z toho vedúcich zamestnancov	20	20

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka dňa 31. decembra 2021 v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v EUR. Euro je mena, v ktorej sú zostavené výkazy a je súčasne funkčnou menou. Záporné sumy vo výkazoch a tabuľkách sú vykázané v zátvorke. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená 31. decembra 2022 a bola odsúhlasená na zverejnenie.

Konsolidovaný celok

HBz., a.s., Matice slovenskej 10, Prievidza je konsolidovaná účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou.

HBz., a.s., Matice slovenskej 10, Prievidza je konsolidovaná účtovná jednotka, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka.

Konsolidované účtovné závierky sú zverejnené na www.registeruz.sk.

2. DÔLEŽITÉ ÚČTOVNÉ PRAVIDLÁ

Súlady s účtovnými štandardmi a základ zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie International Financial Reporting Standards prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy International Accounting Standards Board tak, ako ich prijala Európska únia.

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny zahŕňa účtovné závierky materskej spoločnosti, dcérskych spoločností a podiely na vlastnom imaní pridružených spoločností.

Účtovná závierka dcérskych spoločností vychádza z účtovných záznamov vedených podľa slovenskej legislatívy a zohľadňuje niektoré úpravy a preklasifikácie tak, aby konsolidovaná závierka bola v súlade s IFRS.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na princípe historických nákladov okrem majetku a záväzkov, ktoré sú vykázané v reálnej hodnote, a to investícií k dispozícii na predaj.

Skupina použila pri zostavovaní tejto účtovnej závierky nové a novelizované IFRS a interpretácie IFRIC. Zahájenie používania týchto nových a novelizovaných štandardov a interpretácií nemalo žiadny významný vplyv na čiastky vykázané v tejto účtovnej závierke v bežnom a v minulom období, ale mohli by ovplyvniť účtovania o budúcich transakciách a dohodách.

Nové a revidované štandardy a interpretácie povinné v roku 2021, ktoré Skupina prijala v priebehu účtovného obdobia:

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC.

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť od 1. januára 2021:

Dodatky k IFRS 4 Poistné zmluvy – odloženie IFRS 9

Cieľom týchto dodatkov je umožniť oprávneným subjektom naďalej odložiť uplatňovanie IFRS 9. V súčasnosti IFRS 4 vyžaduje, aby poisťovacie subjekty uplatňovali IFRS 9 od 1. januára 2021, zmena znamená, že IFRS 9 nadobúda účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce od 1. januára 2023 alebo neskôr, pričom skoršia účinnosť je povolená. Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na individuálnu účtovnú závierku Skupiny.

Dodatky k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 Reforma referenčných úrokových sadzieb – Fáza 2

Tieto dodatky sú potrebné na to, aby sa zabránilo prerušeniu vzťahov v oblasti zabezpečovacieho účtovníctva výlučne z dôvodu vplyvov reformy referenčných úrokových sadzieb, aby sa riadne zohľadnili úpravy finančných nástrojov a lízingových zmlúv účtovaných podľa IFRS a aby sa riešili dôsledky na zabezpečovacie účtovníctvo vyplývajúce z reformy. Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na individuálnu účtovnú závierku Skupiny.

Dodatok k IFRS 16 Nájom: Úpravy nájomov v súvislosti s Covid-19 po 30. júni 2021

Tento dodatok poskytuje praktickú aplikáciu, ktorá umožňuje nájomcom neposudzovať, či úľavy na nájomnom, ktoré sú priamym dôsledkom pandémie Covid-19 a spĺňajú stanovené podmienky, sú úpravami nájomu, a namiesto toho účtovať o týchto úľavách z nájomu, akoby neboli úpravou nájomu. Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na individuálnu účtovnú závierku Skupiny.

Spoločnosť neprijala predčasne žiadne štandardy a interpretácie, ak prijatie nie je povinné, k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré vydala IASB a EÚ prijala, ale ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

Dodatky k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad nepeňažného majetku do pridruženého alebo spoločného podniku výmenou za majetkovú účasť

Podľa týchto dodatkov sa platné ustanovenia IAS 28 Podiely v pridružených a spoločných podnikoch, týkajúce sa alikvotného vykazovania zisku alebo straty z transakcie medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom aplikujú iba vtedy, keď je zisk alebo strata výsledkom predaja alebo vkladu nepeňažného majetku nepredstavujúceho podnik, ako je definovaný v IFRS 3 Podnikové kombinácie. Zisk alebo strata z predaja alebo vkladu nepeňažných aktív do pridruženého alebo spoločného podniku, ak tieto aktíva predstavujú podnik podľa IFRS 3, sa vykazuje v plnej výške. Podľa dodatku k IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka, zisk alebo strata z predaja alebo vkladu nepeňažných aktív do pridruženého alebo spoločného podniku, ak tieto aktíva nepredstavujú podnik podľa IFRS 3, je vykázaná len do výšky podielov nezávislých investorov v tomto pridruženom alebo spoločnom podniku. Aplikácia týchto dodatkov nebude mať žiaden vplyv na individuálnu účtovnú závierku Skupiny.

IFRS 14 Účty časového rozlíšenia pri regulácii

Štandard umožňuje účtovným jednotkám, ktoré prvý raz zostavujú finančné výkazy podľa IFRS, ďalej uplatňovať predchádzajúce postupy účtovania (t. j. lokálne postupy účtovania) pri vykazovaní účtov časového rozlíšenia pri regulácii, a to rovnako pri prvom uplatnení IFRS, ako aj v nasledujúcich účtovných obdobiach. Účty časového rozlíšenia pri regulácii a ich zmeny sú vo výkaze finančnej pozície a výkaze ziskov a strát prezentované samostatne a vyžadujú sa špecifické zverejnenia v účtovnej závierke. Štandard sa nevzťahuje na účtovné jednotky, ktoré už v predchádzajúcom účtovnom období (obdobiach) zostavovali finančné výkazy podľa IFRS. Aplikácia tohto štandardu nebude mať žiaden vplyv na individuálnu účtovnú závierku Skupiny.

Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Výkaz postupov 2: Zverejnenie účtovných politík

Dodatky revidujú IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, aby sa od účtovných jednotiek vyžadovalo, aby zverejňovali svoje materiálne účtovné zásady, a nie svoje významné účtovné zásady. Na podporu tohto dodatku IASB tiež zmenila IFRS Výkaz postupov 2 Vyhodnotenie materiality, aby vysvetlila uplatňovanie konceptu materiality na zverejňovanie

účetných zásad. Dodatky sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú od 1. januára 2023 alebo neskôr. Skupina preveruje vplyv týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku.

Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé a klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé – posun účinnosti

Tieto dodatky odstraňujú zjavný nesúlad medzi odsekom 69(d), ktorý vyžaduje 'bezpodmienečné právo' oddialiť vyrovnanie a odsekom 73, ktorý referuje na spoločnosť, ktorá 'očakáva, a má vplyv na' refinancovanie alebo roll-over záväzku. Dátum účinnosti sa posúva na 1. január 2023. Skupina preveruje vplyv týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku.

Dodatky k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby: Definícia účtovných odhadov Dodatky k IAS 8 sa zameriavajú výlučne na účtovné odhady a objasňujú:

- Definícia zmeny účtovných odhadov sa nahrádza definíciou účtovných odhadov. Podľa novej definície sú účtovné odhady "peňažné sumy v účtovnej závierke, ktoré podliehajú neistote merania".
- Účtovné jednotky vypracúvajú účtovné odhady, ak účtovné zásady vyžadujú, aby sa položky v účtovnej závierke oceňovali spôsobom, ktorý zahŕňa neistotu oceňovania.
- Rada objasňuje, že zmena v účtovnom odhade, ktorá vyplýva z nových informácií alebo nového vývoja, nie je opravou chyby. Okrem toho účinky zmeny vstupu alebo techniky merania použitej na vypracovanie účtovného odhadu sú zmeny v účtovných odhadoch, ak nevyplývajú z opravy chýb predchádzajúceho obdobia.
- Zmena účtovného odhadu môže ovplyvniť iba zisk alebo stratu bežného obdobia alebo zisk alebo stratu bežného obdobia aj budúcich období. Účinok zmeny týkajúcej sa bežného obdobia sa vykazuje ako výnos alebo náklad v bežnom období. Prípadný vplyv na budúce obdobia sa vykazuje ako výnos alebo náklad v týchto budúcich obdobiach.

Dodatky sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce od 1. januára 2023 alebo neskôr a zmeny v účtovných zásadách a zmeny v účtovných odhadoch, ku ktorým dochádza na začiatku tohto obdobia alebo po ňom. Skupina preveruje vplyv týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku.

Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov: Odložená daň týkajúca sa majetku a záväzkov vyplývajúca z jednej transakcie

Hlavnou zmenou odloženej dane týkajúcej sa majetku a záväzkov vyplývajúcej z jednej transakcie (dodatky k IAS 12) je výnimka od oslobodenia pôvodného vykázania uvedeného v IAS 12.15 písmeno b) a IAS 12.24. Oslobodenie od pôvodného vykázania sa preto nevzťahuje na transakcie, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú rovnaké sumy odpočítateľných a zdaniteľných dočasných rozdielov. Vysvetľuje sa to aj v novo vloženom odseku IAS 12.22A. Dodatky sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce od 1. januára 2023 alebo neskôr. Skupina preveruje vplyv týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Štandard IFRS 17 zavádza komplexný účtovný model pre všetky poistné a zaistovacie zmluvy (krátkodobé aj dlhodobé), a tiež investičné zmluvy s vlastnosťami dobrovoľnej účasti. Prináša nové prístupy k oceňovaniu a vykazovaniu poistných zmlúv životného aj neživotného poistenia a definuje nový aspekt ocenenia poistných zmlúv, tzv. zmluvnú servisnú prirážku, ktorá vyjadruje nerealizované zisky plynúce z poistnej zmluvy, vykazované postupne v priebehu poskytovania plnení z poistnej zmluvy. Aplikácia tohto štandardu nebude mať žiaden vplyv na individuálnu účtovnú závierku Skupina.

Dodatky k IFRS 17 Poistné zmluvy: Prvotná aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – Komparatívne údaje

Navrhovaný dodatok umožňuje účtovnej jednotke uplatniť prekrytie klasifikácie pri prvom uplatnení IFRS 17 a IFRS 9 súčasne na účely prezentácie komparatívnych informácií o finančnom aktíve, ak komparatívne informácie pre toto finančné aktívum neboli prehodnotené pre IFRS 9. Aplikácia dodatkov nebude mať žiadny vplyv na individuálnu účtovnú závierku Skupina.

Dodatky k IFRS 3 Podnikové kombinácie: Referencie na Koncepčný rámec

Cieľom týchto dodatkov je aktualizovať IFRS 3 Podnikové kombinácie, aby referovali na Koncepčný rámec 2018 namiesto rámca 1989 spôsobom, ktorý sa vyhne neúmyselným dopadom a vysvetlí aspekty IFRS 3. Skupina preveruje vplyv týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku.

Dodatky k IAS 16 Dlhodobý hmotný majetok: Tržby pred zamýšľaným použitím

Dodatky zakazujú odpočítať zo vstupnej ceny dlhodobého hmotného majetku výnosy z predaja výrobkov vytvorených pri uvádzaní aktíva na miesto a stav potrebný na jeho používanie podľa rozhodnutia manažmentu. Spoločnosť preveruje dopad týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku v súvislosti s uvádzaním jadrovej elektrárne Mochovce 3&4 do prevádzky.

Dodatky k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva: Nevýhodné zmluvy – Náklady na plnenie zmluvy

Cieľom týchto dodatkov je vysvetliť požiadavky IAS 37 na nevýhodné zmluvy s ohľadom na určenie, či nevyhnutné náklady na splnenie záväzkov zmluvy prevyšujú ekonomické výhody, ktoré sa očakávajú z tejto zmluvy. Skupina preveruje dopad týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku.

Cyklus vylepšení 2018-2020

Dodatky sa týkajú:

- IFRS 1 Prvotné vykázanie podľa IFRS. Dcérska spoločnosť prvýkrát aplikuje IFRS;
- IFRS 9 Finančné nástroje. Poplatky zahrnuté v '10 percentnom' teste na odvykázanie finančných záväzkov;
- IFRS 16 Nájmy. Ilustratívny príklad 13; a
- IAS 41 Poľnohospodárstvo. Dane pri oceňovaní trhovou cenou.

Skupina preveruje vplyv týchto dodatkov na individuálnu účtovnú závierku.

Významné účtovné odhady

Zostavenie tejto účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú majetok a záväzky ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavovaná a sumy nákladov a výnosov za účtovné obdobie. V účtovnej závierke boli použité odhady najmä pri určení životnosti (a vyplývajúcich ročných odpisových sadzieb) a zvyškových hodnôt odpisovaného majetku, pri hodnotení majetku, či nedošlo k poklesu jeho hodnoty v súvislosti s jeho návratnosťou, pri hodnotení, či zásoby sú vykázané v čistej realizovateľnej hodnote a či úhrada pohľadávok nie je pochybná, pri odhade rezerv, pri určení podmienených záväzkov a majetku. Hoci tieto odhady vychádzajú z najlepších vedomostí manažmentu o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť môže byť od týchto odhadov a predpokladov odlišná.

Podnikové kombinácie

Ku dňu obstarania podielov v dcérskej spoločnosti Skupina používa metódu nákupu, podľa ktorej sú náklady obstarania investície merané súhrnom reálnych hodnôt majetku a záväzkov dcérskej spoločnosti, ktoré sú vymenené za kontrolu nad ňou, plus priame náklady kombinácie. Goodwill, ktorý vznikne ako rozdiel obstarávacích nákladov kombinácie a podielu na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti, je zaúčtovaný do majetku. Ak po zhodnotení prevyšuje podiel na reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti náklady obstarania podielu, prevýšenie (bývalý negatívny goodwill) je zaúčtovaný do výkazu komplexného výsledku.

Podiel minoritných akcionárov na dcérskej spoločnosti sa prvotne meria ako podiel na zaúčtovanej reálnej hodnote majetku, záväzkov a podmienených záväzkov.

Dcérske spoločnosti

Sú tie, ktoré kontroluje Skupina. Kontrola existuje vtedy, keď má Skupina právo riadiť priamo alebo nepriamo finančné a prevádzkové pravidlá za účelom získania úžitkov zo svojich aktivít. Pri hodnotení kontroly sú brané do úvahy možné uplatniteľné hlasovacie práva. Účtovné závierky dcérskych spoločností sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky od obdobia, kedy kontrola začala až do obdobia, kedy kontrola končí. Všetky medziskupinové transakcie, zostatky, náklady a výnosy sú eliminované.

Pridružené spoločnosti

Sú tie, v ktorých má Skupina podstatný vplyv nad finančnými a prevádzkovými pravidlami. Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa podiel Skupiny na celkových výnosoch a stratách pridružených spoločností metódou vlastného imania odo dňa, keď podstatný vplyv začal, do dňa, keď podstatný vplyv skončí. Ak podiel Skupiny na stratách prevýši zostatkovú hodnotu podielu v pridruženej spoločnosti, zostatková hodnota je znížená do nuly a stratu znáša väčšinový vlastník.

Moment zaúčtovania výnosov

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vratky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy. Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú po splnení podmienok a to, ak Skupina preniesla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva daných výrobkov alebo tovaru, sumu výnosov možno spoľahlivo určiť a náklady, ktoré sa vynaložili alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou, možno spoľahlivo určiť. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

Zahraničná mena

Transakcie v zahraničnej mene sú prepočítavané referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely, ktoré vznikajú, Skupina zaúčtuje do nákladov alebo do výnosov vo výkaze komplexného výsledku. Ku dňu zostavenia výkazu o finančnej situácii sú peňažné položky majetku a záväzkov denominované v zahraničnej mene prepočítané na eurá kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným v deň, ku ktorému bol výkaz o finančnej situácii zostavený. Nerealizované zisky a straty z dôvodov pohybov v kurzoch sú všetky účtované na účtoch výkazu komplexného výsledku.

Zamestnanecké požitky

Odchodné do dôchodku

Skupina má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúci z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Náklady na zamestnanecké požitky predstavujú sumu budúcich požitkov, ktorých časť si zamestnanci už zaslúžili (zarobili) svojou súčasnou a minulou prácou. Závazok bol vypočítaný metódou projektovanej jednotky. Podľa tejto metódy sú náklady na poskytovanie dôchodkov účtované do nákladov a výnosov tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Závazky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných sadzbou vo výške úrokového výnosu z cenných papierov s fixnou úrokovou mierou, ktorých doba splatnosti je približne zhodná s dobou splatnosti daného záväzku. Skupina odvodzuje diskontnú sadzbu od sadzieb výnosov dlhodobých štátnych dlhopisov.

Požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru - odstupné

Požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru sú splatné v prípade, že je skončený pracovný pomer so zamestnancom pred riadnym dátumom odchodu do dôchodku alebo v prípade, že zamestnanec súhlasí s dobrovoľným ukončením pracovného pomeru výmenou za tieto požitky. Skupina vykazuje požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru vtedy, keď je preukázateľne rozhodnutá ukončiť pracovný pomer súčasných zamestnancov v súlade s podrobným formálnym plánom bez možnosti odvolania, alebo poskytnúť požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru v dôsledku ponuky predloženej za účelom podpory dobrovoľného zníženia stavu zamestnancov. Požitky splatné viac ako 12 mesiacov po konci účtovného obdobia sú znížené na súčasnú hodnotu.

Sociálne zabezpečenie a dôchodkové schémy

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, sociálne, nemocenské a dôchodkové poistenie z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných pre daný rok. Náklady na tieto druhy poistenia sú účtované do nákladov a výnosov v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

Výskum a vývoj

Výdaje na výskumnú činnosť, ktoré Skupina vynakladá za účelom získania nových vedeckých a technických poznatkov, sú účtované do nákladov vo výkaze komplexného výsledku.

Výdaje na vývojové činnosti, v ktorých sú využívané výsledky výskumu za účelom ich využitia v novej a podstatne zdokonalenej výrobe a procesoch, sú kapitalizované, ak je výrobok alebo proces komerčne a technicky využiteľný a Skupina má dostatok zdrojov na dokončenie vývoja.

Kapitalizované výdaje zahŕňajú priamy materiál, priamu prácu a réžiu. Ostatný vývoj je účtovaný do nákladov vo výkaze komplexného výsledku. Kapitalizovaný vývoj je vykazovaný v obstarávacích nákladoch mínus oprávky a pokles hodnoty.

Náklady na pôžičky

Náklady na pôžičky a úvery vrátane úrokov z bežných pôžičiek, okrem nákladov na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s obstaraním dlhodobého majetku, sú účtované do výkazu komplexného výsledku. Náklady na prijaté pôžičky a úvery, ktoré priamo súvisia s kúpou, zhotovením alebo výrobou kvalifikovateľného majetku Skupina aktivuje. Aktiváciu nákladov na prijaté pôžičky a úvery začína Skupina 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 aktivuje Skupina 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, v rozsahu, v akom sú považované za úpravu úrokových nákladov.

Daň z príjmu

Daň z príjmu platí Skupina zo zisku po úpravách o pripočítateľné a odpočítateľné položky na daňový základ vo výške 21% (2020 21%).

Odložená daň je počítaná zostatkovou metódou na všetky dočasné rozdiely medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň je počítaná vo výške sadzby, ktorú Skupina očakáva pre obdobie, v ktorom bude majetok realizovaný alebo v ktorom bude záväzok zaplatený. Odloženú daň účtuje Skupina na účty výkazu komplexného výsledku okrem prípadov, keď sa vzťahuje na položky, ktoré sú účtované na účty vo vlastnom imaní. Platná sadzba dane z príjmov k 1. januáru 2022 je 21% (k 1. januáru 2021: 21%). Hlavné dočasné rozdiely pre účely výpočtu odloženej dane vznikajú z rozdielov medzi účtovnými a daňovými hodnotami dlhodobého majetku, z poklesu hodnoty neobežného majetku, z rozdielov medzi účtovnou a daňovou hodnotou opravných položiek k pohľadávkam, z rozdielov medzi účtovnou a daňovou hodnotou rezerv tvorených na rekultivácie, vykázanou daňovou stratou a iných.

Neobežný hmotný a nehmotný majetok

a) Vlastnený majetok

Pozemky, budovy a zariadenia sú oceňované v obstarávacích nákladoch. Tieto náklady zahŕňajú ceny obstaraného majetku a vedľajšie náklady obstarania ako sú prepravné, montáž, clo. Budovy a zariadenia vyrobené vo vlastnej réžii sú oceňované priamym materiálom, priamou prácou a výrobnou réžiou.

Výdaje v súvislosti s výmenou komponentu, ktorý je súčasťou položky majetku, ale Skupina ich účtuje oddelene, vrátane výdajov na generálne opravy a veľké inšpekcie sú kapitalizované. Ostatné výdaje nasledujúce po dátume obstarania sú priradované k účtovnej hodnote majetku len vtedy, ak Skupina očakáva budúce úžitky oproti pôvodnej výške. Ostatné výdaje sú účtované na účet nákladov výkazu komplexného výsledku.

Všetky náklady súvisiace s budovaním banských diel sú účtované ako obstarávacie náklady a Skupina ich zahŕňa do odpisovaného majetku odo dňa rozhodnutia o ekonomickej využiteľnosti tohto ložiska. K týmto nákladom patria napríklad priame materiálové náklady, priame mzdy, výrobná réžia, služby.

Neobežný hmotný a nehmotný majetok je odpisovaný do nákladov vo výkaze komplexného výsledku lineárne počas odhadnutej životnosti, s výnimkou banských diel, ktoré Skupina odpisuje na jednotku produkcie. Neobežný nehmotný majetok, ktorý má nedefinovateľnú životnosť Skupina neodpisuje. Pozemky nie sú odpisované. Odhadnuté životnosti podľa hlavných skupín neobežného hmotného majetku sú:

Budovy, stavby	10 - 67 rokov
Stroje, zariadenia, dopravné prostriedky	4 - 20 rokov
Dlhodobý nehmotný majetok	2 - 30 rokov

Do ceny pozemkov nie sú zahŕňané ceny ložiska, preto Skupina obstarávaciu hodnotu týchto pozemkov neznižuje.

V súlade s IAS 36 Skupina ku dňu zostavenia účtovnej závierky uskutočňuje zhodnotenie, či nedošlo k poklesu hodnoty majetku. Zistené straty z poklesu hodnoty sú ihneď účtované na účty výkazu komplexného výsledku. Použitá úroková sadzba pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich

tokov peňažných prostriedkov pri stanovení hodnoty z používania je tá, ktorá je primeraná z hľadiska Skupiny v ekonomickom prostredí Slovenskej republiky.

Neobežný majetok, ktorý je v procese rekonštrukcie a je určený v budúcnosti ako investícia do nehnuteľnosti, je účtovaný až do doby dokončenia vo výške obstarávacích nákladov na účte nedokončených investícií. Po dokončení ho Skupina preklasifikuje na účet investície do nehnuteľností a oceňuje podľa nákladového modelu.

b) Emisné kvóty

Pridelené práva na znečisťovanie ovzdušia účtuje Skupina do nehmotného majetku, ktorý nie je odpisovaný ale je hodnotený na pokles hodnoty, a do výnosov budúcich období ako štátnu dotáciu v ocenení reálnou hodnotou. Na konci roka je zaúčtovaná rezerva ako záväzok na vrátenie emisných kvót vo výške vypustených emisií odhadom ich súčasnej hodnoty. Súčasne s účtovaním rezervy je zúčtovaný odložený výnos do výkazu komplexného výsledku.

c) Majetok na lízing

Lízing je klasifikovaný ako finančný lízing vždy, keď sú podľa podmienok kontraktu transferované všetky riziká a výhody vlastníctva na nájomcu. Všetky ostatné líziny sú klasifikované ako operatívny lízing. Majetok a záväzok, ktorý vznikol na základe finančného lízingu je účtovaný v nižšej z reálnej hodnoty zo dňa obstarania a súčasnej hodnoty minimálnych lízingových splátok. Finančný náklad, ktorý predstavuje rozdiel medzi celkovou povinnosťou z finančného lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku je účtovaný vo výkaze komplexného výsledku počas obdobia lízingu s použitím implicitnej úrokovej sadzby.

Neobežný majetok držaný na predaj

Neobežný majetok klasifikovaný ako držaný na predaj je oceňovaný v nižšej sume z účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj.

Ukončené činnosti

Ukončenou činnosťou je jasne odlišiteľná časť podnikania Skupiny, ktorá je ukončená podľa plánu a ktorá predstavuje oddelenú podstatnú časť podnikateľskej alebo geografickej oblasti činnosti.

Goodwill

Goodwill, ktorý vzniká pri konsolidácii, predstavuje prevýšenie obstarávacích nákladov investície nad podielom identifikovateľného majetku a záväzkov dcérskych a pridružených spoločností v reálnej hodnote. Goodwill je zaúčtovaný ako majetok a je hodnotený najmenej raz ročne na pokles hodnoty. Strata z poklesu hodnoty je zaúčtovaná ihneď do výkazu komplexného výsledku a nemôže byť odúčtovaná späť. Pri predaji dcérskej alebo pridruženej spoločnosti je goodwill zúčtovaný do výkazu komplexného výsledku ako súčasť výsledku z predaja.

Goodwill, ktorý vznikol pri obstaraní pred dátumom prechodu na IFRS je ponechaný v pôvodných sumách, prestal byť odpisovaný a bol zhodnotený na pokles hodnoty k uvedenému dátumu.

Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné nástroje nederivátové

Finančné nástroje nederivátové predstavujú investície do dlhových a majetkových cenných papierov, obchodné a ostatné pohľadávky, peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, pôžičky a úvery, obchodné a ostatné záväzky. Pri prvotnom vykázaní sú finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote zvýšenej o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty. Pri uzatváraní zmlúv Skupina skúma, či zmluva neobsahuje vložený derivát.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Skupina hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sú investície držané do splatnosti oceňované v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti, a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky prémie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom zaúčtovaní sú úvery a pohľadávky oceňované v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota je počítaná berúc do úvahy diskont a prémii pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Investície do nehnuteľností

Investície sú vykazované v obstarávacích nákladoch znížených o akumulované odpisy a všetky akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Zásoby

Zásoby uhlia vyrobené Skupinou sú oceňované nižšou hodnotou z ocenenia vlastnými nákladmi a čistou realizovateľnou hodnotou. Čistá realizovateľná hodnota je odhadnutá predajná cena v normálnom podnikaní mínus odhadnuté náklady dokončenia a predajné náklady. Ocenenie nákladov zásob okrem uhlia vychádza z princípu oceňovania pevnou cenou a zahŕňa výdaje na ich získanie a ich dovedenie na miesto a do súčasného stavu. Skupina oceňuje zásoby okrem uhlia pevnou cenou. Náklady na nedokončenú výrobu a výrobky zahŕňajú priamy materiál a prácu, ostatné priame náklady a súvisiacu réžiu, ktorá vychádza z normálnej prevádzkovej kapacity. Materiál vykazuje Skupina v nižšej z obstarávacej alebo čistej realizovateľnej hodnoty.

Obchodné a iné pohľadávky

Obchodné a ostatné pohľadávky sú vykazované v ich nominálnej hodnote. Ich hodnotu Skupina znižuje prostredníctvom opravnej položky v odhadnutej sume, u ktorej je predpoklad, že nebude vyinkasovaná. Dlhodobé pohľadávky sú vykazované v amortizovanej hodnote.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pozostávajú z hotovosti a zostatkov na účtoch v bankách a z vysoko likvidných investícií s nevýznamným rizikom zmien v hodnote, ktoré majú pôvodnú splatnosť do troch mesiacov alebo kratšiu odo dňa obstarania. IAS 7 umožňuje bankové a kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a sú súčasťou riadenia peňažných tokov, zahrnúť ako časť peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov vo výkaze peňažných tokov. Charakteristickou črtou kontokorentného účtu je, že zostatok často kolíše z plusu do mínusu. Skupina nepovažuje prečerpanie limitu na bankovom účte za súčasť peňažných prostriedkov a záporný zostatok na bankovom účte vykazuje vo výkaze peňažných tokov ako súčasť peňažných tokov z finančnej činnosti.

Pokles hodnoty

Zostatkové hodnoty neobežného majetku (okrem dlhodobého finančného majetku) Skupiny sú každý rok ku dňu vykázania preverované, či neexistuje indikácia poklesu ich hodnoty. Ak taká indikácia existuje, Skupina odhadne návratnú sumu majetku. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, Skupina zaúčtuje stratu z poklesu hodnoty do výkazu komplexného výsledku. Neodpisovaný nehmotný majetok je hodnotený na pokles hodnoty bez ohľadu na existenciu indikácie v intervale 12 mesiacov.

a) Výpočet návratnej sumy

Návratná suma je vyššia z predajnej ceny a hodnoty z používania. Pri určení hodnoty z používania sú odhadnuté budúce peňažné toky diskontované na súčasnú hodnotu s použitím úrokovej sadzby pred daňou, ktorá odráža zhodnotenie súčasnej trhovej hodnoty peňazí a riziká špecifické vo vzťahu k danému majetku. Pre majetok, ktorý negeneruje nezávisle žiadne peňažné toky, bude určená návratná suma za jednotku generujúcu peňažné prostriedky, ku ktorej majetok patrí.

Návratná suma investícií držaných do splatnosti a pohľadávok je vypočítaná ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaná efektívnou úrokovou sadzbou. Krátkodobé pohľadávky nie sú diskontované.

b) Rozpustenie poklesu hodnoty

Strata z poklesu hodnoty je rozpúšťaná, ak dôjde k zmenám v odhadoch, ktoré boli použité na určenie návratnej sumy. Strata je rozpúšťaná len v takom rozsahu, aby zostatková hodnota nebola vyššia ako zostatková hodnota (mínus oprávky) za situácie, ak by nebol žiaden pokles hodnoty.

Rezervy

Rezervy Skupina účtuje vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky, aby sa vysporiadala povinnosť a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

a) Rekultivácie pozemkov dotknutých ťažbou

Po ukončení alebo trvalom zastavení prevádzky v hlavných banských dielach je Skupina povinná podľa ustanovení bankského zákona uskutočniť rekultiváciu pozemkov dotknutých bankovou činnosťou a zlikvidovať hlavné bankské diela. V nadväznosti na povinnosti vyplývajúce z tohto zákona tvorí Skupina rezervy na rekultivácie pozemkov dotknutých ťažbou a projekty k nim, na náhrady škôd a výkupy nehnuteľností, na likvidáciu hlavných banských diel a asanácie budov v oblastiach dotknutých ťažbou. Tieto rezervy vykazuje Skupina v amortizovanej hodnote.

b) Záruky

Rezerva na záruky je účtovaná vtedy, keď sú výrobky alebo služby, ktorých sa týka, predané. Rezerva je založená na minulých údajoch a zvažovaní všetkých možných vplyvov na pravdepodobnosť ich uplatnenia.

c) Reštrukturalizácia

Rezerva na reštrukturalizáciu je účtovaná vtedy, keď Skupina odsúhlasí detailný a formálny plán reštrukturalizácie a reštrukturalizácia je zahájená alebo Skupina verejne oznámila, že ju uskutoční.

d) Nevýhodné kontrakty

Rezerva na nevýhodné kontrakty je účtovaná, keď sú očakávané úžitky z kontraktu nižšie ako nevyhnutné náklady v súvislosti s dodržaním kontraktu.

Dotácie a podpory

a) Dotácie na obstaranie majetku

Skupina účtuje tieto dotácie do záväzkov ako výnosy budúcich období s následným rozpúšťaním ako položky ostatných prevádzkových výnosov vo výkaze komplexného výsledku.

b) Dotácie na refundáciu vynaložených nákladov

Skupina dostáva príspevok od štátu na zabezpečovanie civilnej ochrany, chránené dielne a na deputát pre baníckych dôchodcov a vdovy, ktorý ako sprostredkovateľ adresne vypláca fyzickým osobám. Skupina účtuje tieto financie v časovej a vecnej súvislosti s nákladmi a vykazuje ich odpočítaním od príbuzných nákladov, s ktorými súvisia.

Náklady súvisiace s ťažbou nerastných surovín

Náklady, ktoré vzniknú do doby, keď Spoločnosť získa legálne práva na využívanie ložísk nerastných surovín sú účtované do nákladov ihneď ako nastanú. Náklady, ktoré vzniknú po získaní legálnych práv na využívanie ložísk do doby preukázania technickej realizovateľnosti a možného komerčného využitia zdroja surovín, sú účtované tiež ihneď ako nastanú do nákladov. Spoločnosť nevlastní ložiská surovín, tieto sú vo vlastníctve štátu. V súvislosti s tým odvádza štátu poplatky za dobývací priestor a vyťažený nerast. Tieto sú tiež účtované do nákladov.

3. Pozemky, budovy a zariadenia

<u>V EUR</u>	<u>Pozemky a budovy</u>	<u>Stroje, zariadenia a ostatné</u>	<u>Nedokončené investície</u>	<u>Celkom</u>
OBSTARÁVACIE NÁKLADY				
K 1. januáru 2020	154 559 167	108 462 264	4 352 715	267 374 146
Preklasifikácia z/do investícií	1 123 433	0	0	1 123 433
Prírastky	5 476 276	819 177	100 317	1 998 898
Zaradenie do používania	1 431 997	0	(1 431 997)	0
Úbytky	<u>(4 618 264)</u>	<u>(3 806 251)</u>	<u>(696 694)</u>	<u>(9 121 209)</u>
K 1. januáru 2021	157 972 609	105 475 190	2 324 341	265 772 140
Preklasifikácia z/do investícií	106 073	0	0	106 073
Prírastky	874 814	366 783	227 751	1 469 348
Zaradenie do používania	52 462	81 412	(133 874)	0
Úbytky	<u>(16 265 885)</u>	<u>(7 969 711)</u>	<u>(7 958)</u>	<u>(24 243 554)</u>
K 31. decembru 2021	142 740 073	97 953 674	2 410 260	243 104 007
OPRÁVKY A POKLES HODNOTY				
K 1. januáru 2020	91 994 426	96 857 374	1 155 923	190 007 723
Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení	4 415 377	2 551 338	0	6 966 715
Strata z poklesu hodnoty	12 399 026	713 951	(275 668)	12 837 309
Zrušené pri vyradení	<u>(4 613 509)</u>	<u>(3 806 816)</u>	<u>0</u>	<u>(8 420 325)</u>
K 1. januáru 2021	104 195 320	96 315 847	880 255	201 391 422
Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení	12 381 629	3 397 541	0	15 779 170
Strata z poklesu hodnoty	0	0	0	0
Zrušené pri vyradení	<u>(16 071 375)</u>	<u>(7 969 651)</u>	<u>0</u>	<u>(24 041 026)</u>
K 31. decembru 2021	100 505 574	91 743 737	880 255	193 129 566
ZOSTATKOVÁ HODNOTA				
K 31. decembru 2020	<u>53 777 289</u>	<u>9 159 343</u>	<u>1 444 086</u>	<u>64 380 718</u>
K 31. decembru 2021	<u>42 234 499</u>	<u>6 209 937</u>	<u>1 530 005</u>	<u>49 974 441</u>

Skupina má založený hnutelný a nehnuteľný majetok v zostatkovej hodnote 9 472 140,- EUR (2020: 7 408 124,- EUR) na zaistenie bankových úverov.

V pozemkoch, budovách a zariadeniach je zahrnutý majetok, ktorý Skupina nadobudla v predchádzajúcich obdobiach zo štátnej pomoci v zostatkovej hodnote 2 264 057,- EUR (2020: 2 699 159,- EUR).

Na základe vykonaného testu majetku na pokles hodnoty podľa IAS 36 Skupina vykázala stratu z poklesu hodnoty k pozemkom, budovám a zariadeniam je v hodnote 33 135 980,- EUR (2020: 33 135 980,- EUR).

4. Nehmotný dlhodobý majetok

<u>V EUR</u>	<u>Goodwill</u>	<u>Náklady vývoja</u>	<u>Software</u>	<u>Ostatný nehmotný majetok</u>	<u>Nedokončené investície</u>	<u>Celkom</u>
OBSTARÁVACIE NÁKLADY						
K 1. januáru 2020	2 238 855	138 299	2 070 045	185 387	142 123	4 774 709
Prírastky	0	0	23 895	0	0	23 895
Zaradenie do používania	0	0	161	0	(142 123)	(141 962)
Úbytky		0	(2 738)	0	0	(2 738)
K 1. januáru 2020	2 238 855	138 299	2 091 363	185 387	0	4 653 904
Prírastky	0	0	0	0	0	0
Zaradenie do používania	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	(1 192)	0	0	(1 192)
K 31. decembru 2021	2 238 855	138 299	2 090 171	185 387	0	4 652 712
OPRÁVKY A POKLES HODNOTY						
K 1. januáru 2020	1 453 397	138 299	1 942 024	185 387	0	3 719 107
Odpisy	785 458	0	48 059	0	0	833 517
Zrušené pri vyradení	0	0	(2 738)	0	0	(2 738)
Strata z poklesu hodnoty	0	0	11 399	0	0	11 399
K 1. januáru 2020	2 238 855	138 299	1 998 744	185 387	0	4 561 285
Odpisy	0	0	44 192	0	0	44 192
Zrušené pri vyradení	0	0	(1 192)	0	0	(1 192)
Strata z poklesu hodnoty	0	0	0	0	0	0
K 31. decembru 2021	2 238 855	138 299	2 041 744	185 387	0	4 604 285
ZOSTATKOVÁ HODNOTA						
K 31. decembru 2020	0	0	92 619	0	0	92 619
K 31. decembru 2021	0	0	48 427	0	0	48 427

Doba odpisovania nákladov vývoja, software a ostatného nehmotného majetku je od 2 do 30 rokov. Životnosť bola stanovená na základe očakávaného využitia dlhodobého nehmotného majetku podľa predchádzajúcich skúseností.

Na základe vykonaného testu majetku na pokles hodnoty podľa IAS 36 Skupina vykázala stratu z poklesu hodnoty nehmotného dlhodobého majetku 187 767,- EUR (2020: 187 767,- EUR).

5. Ostatný finančný majetok

Finančný majetok držaný do splatnosti v uhrádzaných nákladoch

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ostatný dlhodobý finančný majetok	6 089	7 519
Ostatné dlhodobé pohľadávky	13 634	3 995
Ostatný finančný majetok celkom	19 723	11 514

6. Investície do nehnuteľností

Ročné príjmy z investícií do nehnuteľností predstavujú 475 251,- EUR, (rok 2020: 958 419,- EUR). Priame prevádzkové náklady (vrátane opráv a údržby) predstavujú 195 972,- EUR (rok 2020: 174 493,- EUR). K investíciám bola vykázaná strata z poklesu hodnoty 2 136 163,- EUR (rok 2020: 2 136 163,- EUR).

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
OBSTARÁVACIE NÁKLADY		
K 1. januáru	12 085 365	14 393 846
Preklasifikácia do investícií pozemky a budovy	109 028	(2 308 481)
K 31. decembru	<u>12 194 393</u>	<u>12 085 365</u>
OPRÁVKY A POKLES HODNOTY		
K 1. januáru	8 658 464	9 578 648
Preklasifikácia z/do investícií	215 101	(1 297 647)
Zmena poklesu hodnoty	0	377 463
K 31. decembru	<u>8 873 565</u>	<u>8 658 464</u>
Zostatková hodnota	<u>3 320 828</u>	<u>3 426 901</u>

7. Investície do pridružených spoločností

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Palivá a stavebniny, a.s., Košice	114 830	109 777
Prievidzské tepelné hospodárstvo, a.s., Prievidza	6 413 185	6 455 137
Regionálna televízia Prievidza, s. r. o., Prievidza	0	0
Investície do pridružených spoločností celkom	<u>6 528 015</u>	<u>6 564 914</u>

Investície do pridružených spoločností boli ocenené metódou vlastného imania.

Strata pridruženej spoločnosti Regionálna televízia Prievidza, s.r.o. je vyššia ako majetkový podiel Skupiny v tejto spoločnosti a znáša ju väčšinový vlastník.

8. Zásoby

Zásoby tvoria tieto položky:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materiál	2 741 635	1 915 073
Nedokončená výroba	527 960	609 157
Hotové výrobky	702 446	778 149
Zvieratá	298 123	286 847
Tovar	74 518	97 053
Mínus: opravná položka	(15 925)	(94 934)
Zásoby celkom, netto	<u>4 328 757</u>	<u>3 591 345</u>

9. Obchodné a ostatné pohľadávky

Obchodné a ostatné pohľadávky tvoria tieto položky:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pohľadávky z obchodného styku	11 584 193	13 593 113
Ostatné pohľadávky	759 287	1 367 036
Mínus: opravná položka	(518 202)	(619 553)
Obchodné a ostatné pohľadávky celkom, netto	<u>11 825 278</u>	<u>14 340 596</u>

Skupina vytvorila opravné položky k sporným pohľadávkam a k pohľadávkam na právnom vymáhaní vo výške 518 202,- EUR (2020: 619 553,- EUR).

Pohľadávky z obchodného styku za predaj uhlia a vybraným odberateľom boli založené na zaistenie bankového úveru v roku 2021 vo výške 2 294 494,- EUR (2020: 2 078 631,- EUR).

Zostatková hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnej hodnote.

10. Ostatný finančný majetok

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Krátkodobé pôžičky poskytnuté pridruženým podnikom v skupine	5 577	6 483
Termínovaný vklad s dobou viazanosti dlhšou ako 3 mesiace	14 943	14 937
Ostatný finančný majetok celkom	<u>20 520</u>	<u>21 420</u>

11. Základné imanie

Základné imanie sa skladá:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Zamestnanecké akcie:		
- upísané akcie	13 725	13 725
- voľné vlastné akcie	(256)	(79)
	Menovitá	
	hodnota v	
	EUR	
Spolu hodnota v EUR	<u>89 301</u>	<u>90 609</u>

Skupina emitovala zamestnanecké akcie, ktoré majú právo odkupovať zamestnanci a manažment firmy. Základné imanie je splatené v plnej výške.

12. Kapitálové rezervy

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Zákonný rezervný fond	26 083	26 083
Kapitálové fondy	1 889 402	1 862 570
Kapitálové rezervy celkom	<u>1 915 485</u>	<u>1 888 653</u>

13. Nerozdelené zisky

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Nerozdelené zisky minulých období	54 550 075	71 601 552
Zisk/(strata) bežného obdobia	(355 772)	(16 958 950)
Nerozdelené zisky celkom	<u>54 194 303</u>	<u>54 642 602</u>

14. Bankové úvery a kontokorentné účty

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bankové limity	0	3 309 829
Bankové úvery	2 598 400	4 884 000
	<u>2 598 400</u>	<u>8 193 829</u>
Úvery sú splatné takto:		
Na požiadanie alebo do 1 roka	1 398 400	5 595 429
V 2. roku	1 200 000	1 398 400
V 3. až 5. roku vrátane	0	1 200 000
	<u>1 398 400</u>	<u>5 595 429</u>
Suma splatná do 12 mesiacov	1 398 400	5 595 429
Suma splatná po 12 mesiacoch	<u>1 200 000</u>	<u>2 598 400</u>

Všetky úvery sú v mene euro.

Vážený priemer platených úrokových sadzieb

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	%	%
Bankový limit	1,900	1,900
Bankový úver	3,420	3,350

Všetky bankové úvery Skupina získala za obvyklú úrokovú sadzbu.

Reálna hodnota úverov bola odhadnutá takto:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bankový limit	0	3 309 829
Bankový úver	<u>2 598 400</u>	<u>4 884 000</u>

Ďalšie hlavné charakteristiky úverov Skupiny:

a) Bankové limity

- Skupina disponuje možnosťou čerpania bankového úveru v limite 2 044 000,- EUR vo forme kontokorentného úveru. K 31. decembru 2021 Skupina čerpala úverový limit kontokorentného úveru vo výške 0,- EUR (2020: 2 309 829,- EUR). Úver je splatný 31.7.2022.

b) Bankové úvery

- Úver investičný vo výške 148 400,- EUR. (2020: 1 034 000,- EUR) Úver je splatný dňa 28.2.2022.
- Splátkový prevádzkový úver vo výške 2 450 000,- EUR (2020: 3 850 000,- EUR). Úver je splatný 31.12.2023.

Vážený priemer úrokových sadzieb predstavuje 3,42% p.a. (2020: 3,35%). Úroková miera pri všetkých úveroch sa stanovuje na základe medzibankovej úrokovej sadzby EURIBOR, ku ktorej sa pripočítava dohodnutá marža.

Úvery sú zabezpečené záložným právom – pohľadávkami za uhlie voči vybraným odberateľom, hnutelným majetkom, nehnuteľným majetkom a akciami Spoločnosti.

15. Zamestnanecké požitky

Skupina okrem bežných krátkodobých zamestnaneckých požitkov tvorí rezervu na odchodné, t.j. príspevok, ktorý dostane zamestnanec pri odchode do dôchodku vyplácané v zmysle Zákonníka práce pri skončení pracovného pomeru.

Zamestnanecké požitky odchodné

Výška odchodného závisí od odpracovaných rokov a mzdy zamestnanca a pohybuje sa v intervale od 1 do 2,5 násobku mzdy, pričom priemerná hodnota pri tvorbe rezervy je 1,92 násobok mzdy. Priemerné hodnoty odchodného vychádzajú z vlastnej databázy skutočne vyplácaných nárokov za predchádzajúcich dvanásť rokov. Záväzok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii teda zohľadňuje náklady minulej služby a súčasne požitky, ktoré sú splatné viac ako 12 mesiacov po konci účtovného obdobia, sú odúročené na súčasnú hodnotu. Program nie je krytý finančnými zdrojmi v majetku Skupiny.

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov a súčasne a minulé náklady práce boli vypočítané metódou projektovanej jednotky kreditu.

Pri vyčíslňovaní súčasnej hodnoty odchodného Skupina vychádzala z nasledovných kľúčových predpokladov:

1. úroková sadzba k odúročeniu budúcich nárokov z odchodného (diskontná sadzba), bola použitá v rozsahu 0,0% p.a. až 2,254% p.a. a odvíja sa od priemerných akceptovaných výnosov emisií živých štátnych dlhopisov s dobou splatnosti zodpovedajúcou dobe splatnosti vykazovaných zamestnaneckých požitkov
2. predpokladaná priemerná ročná fluktuácia predstavuje 1,5%
3. predpokladané zvýšenie miezd ročne v intervale 1 % ročne
4. vek odchodu do dôchodku - 64. rok veku zamestnanca, podľa súčasnej právnej úpravy

V EUR

	Zamestnanecké požitky - odchodné
K 1. januáru 2020	1 849 357
Prírastok	51 929
Úbytok	(397 879)
Diskontný úrok	233 613
K 31. decembru 2020	1 737 020
Vykázané v obežných záväzkoch	95 609
Vykázané v neobežných záväzkoch	1 641 411
	1 737 020
K 1. januáru 2021	1 737 020
Prírastok	46 069
Úbytok	(299 381)
Diskontný úrok	18 111
K 31. decembru 2021	1 501 819
Vykázané v obežných záväzkoch	108 228
Vykázané v neobežných záväzkoch	1 393 591
	1 501 819

16. Závazky z finančného lízinguV EUR

	Minimálne splátky lízingu		Súčasná hodnota minimálnych splátok	
	2021	2020	2021	2020
Závazky z finančného lízingu:				
Splatné do jedného roka	113 408	158 309	112 252	153 228
Splatné od prvého do piateho roka	50	130 984	50	129 828
Mínus: budúce finančné náklady	(1 156)	(6 237)		
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	112 302	283 056	112 302	283 056
Mínus:				
suma splatná do 12 mesiacov (vykázaná v obežných záväzkoch)			112 252	153 228
Suma splatná nad 12 mesiacov			50	129 828

17. Rezervy

<u>V EUR</u>	Rezerva na rekultivácie nehnuteľností
K 1. januáru 2020	10 377 309
Prírastok rezerv	0
Úbytok rezerv	(4 432 730)
Diskontný úrok	61 978
K 31. decembru 2020	6 006 557
K 1. január 2021	6 006 557
Prírastok rezerv	0
Úbytok rezerv	(1 402 832)
Diskontný úrok	26 392
K 31. decembru 2021	4 630 117

Rezerva na rekultivácie predstavuje odhad záväzku Skupiny z povinnosti uviesť územia dotknuté ťažbou do pôvodného stavu. Pri výpočte súčasnej hodnoty Skupina vychádzala z predpokladov rekultivácií a náhrad škôd spôsobených banskou činnosťou, a podkladov k likvidácii banských diel, spracovaných príslušnými odbornými útvarmi, zodpovednými za danú činnosť – Odbor stratégie a Odbor technickej prípravy výroby.

Budúce záväzky nebolo potrebné odúročovať na súčasnú hodnotu, vzhľadom k tomu, že očakávaná doba na riešenie banských škôd a rekultivácií je do roku 2027, pričom dlhopisy s lehotou splatnosti do daného roku majú nulovú, resp. zápornú úrokovú sadzbu. Obvykle sa úroková sadzba odvíja od priemerných akceptovaných výnosov emisií živých štátnych dlhopisov s dobou splatnosti zodpovedajúcou dobe realizácie predpokladaných rekultivácií a náhrad škôd a predpokladanému roku likvidácie banských diel.

18. Obchodné a ostatné záväzky

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Záväzky časovo rozlíšené dlhodobé	2 494 141	2 950 198
Záväzky z obchodného styku krátkodobé	6 305 852	4 615 324
Záväzky voči zamestnancom	4 640 335	4 901 029
Záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia	2 311 041	2 454 980
Daňové záväzky	2 160 487	1 784 787
Záväzky časovo rozlíšené krátkodobé	212 255	195 845
Záväzky zo sociálneho fondu	66 776	64 915
Ostatné záväzky	151 586	190 160
Obchodné a ostatné záväzky celkom:	18 342 473	17 157 238

19. Výnosy

Analýza výnosov Skupiny:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tržby z predaja uhlia	72 341 850	71 040 812
Tržby z predaja strojárenských výrobkov a výkonov	5 122 041	3 707 107
Tržby za energie	436 178	845 366
Tržby za výkony dopravy	2 196 757	2 204 584
Tržby za strážnu službu	311 828	409 059
Tržby za obslužné činnosti zauhľovanie a manipulácia s popolom	1 408 562	1 418 478
Tržby z prenájmov	634 666	643 025
Tržby za výkony Hlavnej banskej záchrannéj stanice	390 821	490 679
Tržby z hotelov, ubytovní a rekreačných zariadení	1 968 511	2 569 560
Tržby za nevýrobné činnosti	176 192	102 605
Tržby za obchodné a technické služby	233 596	180 817
Tržby z poľnohospodárskej výroby	3 846 680	3 696 078
Ostatné tržby	86 950	52 111
Výnosy celkom	<u>89 154 632</u>	<u>87 360 281</u>

20. Ostatné prevádzkové výnosy

Analýza ostatných prevádzkových výnosov Skupiny:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Hospodársky výsledok z predaného majetku	342 739	155 644
Pokuty a penále	6 084	5 499
Výnosy z postúpených pohľadávok	89 660 817	85 088 449
Amortizácia štátnej pomoci a dotácií	501 227	293 267
Amortizácia prebytkov dlhodobého majetku	16 772	57 606
Predaj odpadu	962 733	0
Náhrada škody	84 670	398 768
Prijaté štátne dotácie na kompenzáciu nákladov	10 116 622	4 883 781
Ostatné výnosy	46 596	85 210
Ostatné prevádzkové výnosy celkom	<u>101 738 260</u>	<u>90 968 224</u>

21. Zmena stavu zásob a aktivované vlastné výkony

Analýza zmeny stavu zásob a aktivovaných vlastných výkonov Skupiny:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Zmena stavu zásob uhlia	85 286	(5 094 276)
Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	(232 047)	(58 114)
Zmena stavu zvierat	11 290	(28 009)
Aktivácia materiálu, kovového odpadu a uhlia	1 702 090	2 079 784
Aktivácia prepravných služieb	62 044	96 467
Aktivácia stravovacích služieb	549 112	648 390
Aktivácia zdravotných výkonov	87 324	86 995
Aktivácia hmotného majetku	75 007	31 321
Aktivácia služieb na rekultivácie	69 649	151 245
Aktivácia ostatných služieb	2 892	4 616
Zmena stavu zásob a aktivácia celkom	2 412 647	(2 081 581)

22. Pokles hodnoty neobežného majetku

Skupina vyhodnotila budúce zmeny v prevádzke ako faktor možného znehodnotenia majetku, a preto uskutočnila test na pokles hodnoty majetku. Návrhová hodnota jednotky generujúcej peňažné prostriedky bola určená na základe hodnoty z používania.

V roku 2021 nedošlo k zmene stavu poklesu hodnoty neobežného majetku (2020: (13 338 250),- EUR).

23. Ostatné prevádzkové náklady

Analýza ostatných prevádzkových nákladov Skupiny:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Dane a poplatky	699 606	675 421
Poistné	357 211	456 748
Opravné položky k pohľadávkam	(10 982)	27 723
Odpis pohľadávok	4 263	1 889
Odpis postúpených pohľadávok	89 660 817	85 088 449
Úhrada za dobývací priestor	61 211	77 639
Zúčtovanie rezervy na likvidáciu hlavných banských diel a rekultivácie	(1 283 057)	(4 266 877)
Zmarené investície	77 873	798 794
Dary	5 602	16 327
Pokuty a penále - zmluvné a ostatné	3 678	14 454
Rezerva na stratu zo zákazkovej výroby	(40 648)	6 500
Kolektívne členské príspevky	32 913	40 778
Regresné náhrady	9 500	14 000
Koeficient DPH	-39 017	0
Ostatné	6 975	151 175
Ostatné prevádzkové náklady celkom, netto	89 545 945	83 103 020

24. Finančné náklady

Analýza finančných výnosov/(nákladov) netto

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Výnosové úroky	2 428	2 839
Kurzový zisk	1 542	1 205
Finančné výnosy spolu	<u>3 970</u>	<u>4 044</u>
Nákladové úroky	(405 069)	(785 468)
Kurzová strata	(534)	(1 711)
Ostatné finančné náklady	(53 733)	(50 395)
Finančné náklady spolu	<u>(459 336)</u>	<u>(837 574)</u>
Finančné výnosy/(náklady) netto	<u>(455 366)</u>	<u>(833 530)</u>

25. Daň z príjmov

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Daň splatná	135 403	17 413
Odložená daň	94 282	(449 572)
	<u>229 685</u>	<u>(432 159)</u>

Skupina evidovala ku koncu roka záväzok z dane z príjmov 13 815,- EUR (2020 záväzok 10 489,- EUR).

Odložená daňová pohľadávka v dcérskej spoločnosti HBP, a.s. bola skompenzovaná do výšky odloženého daňového záväzku. Zvyšná časť odloženej daňovej pohľadávky nebola zaúčtovaná z dôvodov neistoty v jej budúcej uplatniteľnosti.

Odložený daňový záväzok vykázaný vo výkaze o finančnej situácii vo výške 277 729,- EUR bol vykázaný v ostatných spoločnostiach zahrňaných do konsolidácie.

26. Riadenie finančných rizík

S držbou finančných nástrojov v Skupine HBz, súvisia nasledovné finančné riziká :

- kreditné riziko
- riziko likvidity
- trhové riziko
- prevádzkové riziko

Za riadenie finančných rizík nesie zodpovednosť vedenie jednotlivých spoločností v Skupine. Finančné riziká sú sledované a priebežne vyhodnocované príslušnými odbornými útvarmi, s operatívnou reakciou na ich prípadný nepriaznivý vývoj.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je základným rizikom a jeho riadenie má vplyv na úspech Skupiny. Podstatou kreditného rizika je nesplnenie záväzku, ku ktorému sa zmluvná strana zaviazala. Vzniká najmä z krátkodobých a dlhodobých pohľadávok.

Skupina nevyžaduje záruky na svoje pohľadávky. Obchodné aktivity realizuje najmä na tuzemskom trhu. Ekonomická a finančná pozícia firmy je v rozhodujúcej miere závislá od požiadaviek rozhodujúceho odberateľa - Elektrárne Nováky. Na základe skúseností s týmto odberateľom, jeho kreditnej kvality a následnom sledovaní jeho platobnej disciplíny po celú dobu trvania zmluvného vzťahu nepredpokladáme zvýšené riziko nesplatenia našich pohľadávok. S prihladením k uvedenému nepokladáme tento vzťah za významné kreditné riziko.

Stav pohľadávok bez znehodnotenia :

Do výpočtu kreditného rizika boli zahrnuté pôžičky a pohľadávky:

- zahrnuté v neobežnom majetku v riadku Nehmotný dlhodobý majetok	19 723,- EUR
(2020: 11 514,- EUR)	
- zahrnuté v obehnom majetku v riadku Obchodné a ostatné pohľadávky	11 825 278,- EUR
(2020: 14 340 596,- EUR)	

<u>V EUR</u>	<u>Účtovná hodnota k 31.12.2021</u>	<u>Účtovná hodnota k 31.12.2020</u>
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	10 867 352	14 210 340
Po lehote splatnosti bez znehodnotenia		
do 30 dní	327 880	118 066
nad 30 dní	649 769	23 704
Pôžičky a pohľadávky bez znehodnotenia spolu	11 845 001	14 352 110

Stav znehodnotených pohľadávok :

<u>V EUR</u>	<u>Nominálna hodnota k 31.12.2020</u>	<u>Opravná položka k 31.12.2020</u>	<u>Účtovná hodnota k 31.12.2020</u>
V lehote splatnosti so znehodnotením	0	0	0
Po lehote splatnosti so znehodnotením			
do 30 dní	0	0	0
31 – 90 dní	0	0	0
91 – 180 dní	0	0	0
nad 180 dní	619 553	(619 553)	0
Pôžičky a pohľadávky so znehodnotením	619 553	(619 553)	0

<u>V EUR</u>	<u>Nominálna hodnota k 31.12.2020</u>	<u>Opravná položka k 31.12.2020</u>	<u>Účtovná hodnota k 31.12.2020</u>
V lehote splatnosti so znehodnotením	0	0	0
Po lehote splatnosti so znehodnotením			
do 30 dní	0	0	0
31 – 90 dní	0	0	0
91 – 180 dní	0	0	0
nad 180 dní	619 553	(619 553)	0
Pôžičky a pohľadávky so znehodnotením	619 553	(619 553)	0

Riziko likvidity

Za riziko likvidity Skupina považuje možnosť, že nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v termíne ich splatnosti. Vychádzajúc zo skúseností minulých období je politikou Skupiny udržiavať finančnú bezpečnosť firmy, ktorou rozumieme držbu hotovosti alebo existenciu možnosti financovania prostredníctvom finančných nástrojov tak, aby bola schopná plniť svoje záväzky v lehote splatnosti aj v prípade nepredvídaných udalostí. Skupina likviditu operatívne riadi pomocou kontrolingu a finančných prognóz, spracovávaných mesačne minimálne na obdobie nasledujúcich troch mesiacov. Dlhodobé riadenie likvidity je zabezpečované pomocou finančných plánov, pričom gestorom spracovania týchto materiálov sú odborné útvary v úseku vrchného ekonomického riaditeľa Spoločnosti. S voľnými finančnými zdrojmi Skupina neobchoduje.

Charakter úverových liniek sa v priebehu roka nezmenil. V súčasnosti má väčšina úverov dlhodobý charakter. Krátkodobé úverové linky majú podobu kontokorentného úveru.

Analýza rizika likvidity:

<u>V EUR</u>	Pôžičky a pohľadávky		Záväzky v zostatkovej hodnote	
	2021	2020	2021	2020
Do 1 mesiaca	4 308 864	5 807 364	14 666 550	12 900 795
Od 1 do 3 mesiacov	6 950 185	8 269 783	803 048	895 882
Od 3 do 6 mesiacov	95 674	117 269	105 052	126 860
Od 6 do 12 mesiacov	481 602	154 427	209 116	225 052
Od 1 do 5 rokov	8 676	3 267	2 558 707	3 008 649
Spolu	11 845 001	14 352 110	18 342 473	17 157 238

Trhové riziko

Trhové riziko zahŕňa v sebe riziko zmien úrokových sadzieb na peňažnom trhu, riziko zmien výmenných kurzov na devízovom trhu a riziko zmien trhových cien.

- riziko zmien úrokových sadzieb – Skupina uprednostňovala zapožičanie finančných prostriedkov s plávajúcou úrokovou sadzbou, odvodenou od EURIBOR, stanoveného v príslušných úverových alebo lízingových zmluvách; vzhľadom k vývoju trhových úrokových sadzieb nepovažujeme toto riziko za významné
- menové riziko – s prihliadnutím k charakteru svojej činnosti, odbytu výrobkov a nákupu materiálu a služieb, Skupina primerane prihliada na menové riziko a zohľadňuje ho vo svojich plánoch
- ostatné riziká zo zmien trhových cien – Skupina je vystavená riziku pri nákupe materiálu a služieb a pri predaji výrobkov a služieb. Pomocou štatistických metód Skupina riziko zmien trhových cien zohľadňuje a počíta s ním vo svojich peňažných projekciách pomocou istotných ekvivalentov.

Stav úverových zdrojov :

<u>V EUR</u>	Účtovná hodnota k 31.12.2021	Účtovná hodnota k 31.12.2020
Bankové úvery dlhodobé	1 200 000	2 598 400
Bankové úvery a limity krátkodobé	1 398 400	5 595 429
Spolu úverové zdroje	2 598 400	8 193 829

Prijaté úverové zdroje Skupina zabezpečuje formou záložných práv na majetok a pohľadávok voči hlavným odberateľom.

Prevádzkové riziko

Prevádzkovým rizikom Skupina rozumie riziko priamej alebo nepriamej straty, ktorá vyplýva z rozsahu procesov, zamestnancov a technológií v rámci Skupiny, ako aj iných externých faktorov, než sú vyššie popísané v kreditnom, likviditnom a trhovom riziku. Cieľom Skupiny je riadiť prevádzkové riziko tak, aby sa vyhla finančným stratám a škodám, so súčasou efektívnosťou nákladov s tým súvisiacich.

Derivátové obchody

Skupina derivátové obchody v roku 2021 neuzatvorila.

27. Dotácie a štátne pomoci

Skupina získala príspevok zabezpečovanie civilnej ochrany, podporu duálneho vzdelávania a na deputát pre baníckych dôchodcov a vdovy, ktorý ako sprostredkovateľ adresne vypláca fyzickým osobám. Baníckym dôchodcom a vdovám po baníkoch alebo baníckych dôchodcoch, ktorým vznikol nárok na deputát do 16.1.1992, bolo vyplatené prostredníctvom spoločnosti plnenie deputátnych nárokov v uhoľnom baníctve od Ministerstva hospodárstva slovenskej republiky. Plnenie bolo vyplatené všetkým oprávneným osobám, ktorým vznikol nárok na deputátne uhlie a spoločnosť HBP, a.s. o to požiadali.

Na uvedené aktivity získala Spoločnosť prostriedky od štátu v celkovej výške 261 223,- EUR (2020: 266 825,- EUR).

V roku 2021 Skupina získala dotáciu od štátu na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie. Dotácia bola poskytnutá na úhradu oprávnených nákladov za rok 2020 a 2021 na uzatvorenie 8. poľa – Východná šachta a 12. poľa dobývacieho priestoru Handlová, 7. poľa dobývacieho priestoru Nováky a centrálného závodu Baňa Nováky II. Celková výška dotácie poskytnutá v mesiaci september 2021 v sume 7 269 943,- EUR. Z tejto sumy bolo na úhradu oprávnených nákladov za rok 2020 použitých 1 382 802,- EUR, v roku 2021 bolo použitých na úhradu oprávnených nákladov 5 659 620,- EUR a na rok 2022 zostáva na úhradu oprávnených nákladov suma 227 521,- EUR.

Vláda SR svojim „Uznesením vlády SR č. 580“ zo dňa 12. decembra 2018 rozhodla o ukončení podpory pre výrobu elektrickej energie z domáceho uhlia vo všeobecnom hospodárskom záujme do konca roka 2023. Zároveň prijala útlmový program pre uhoľné baníctvo na hornej Nitre a rozhodla o vypracovaní akčného plánu transformácie hornej Nitry. V súvislosti s uvedeným akčným plánom zverejnilo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky výzvu v rámci Operačného programu Ľudské zdroje, pre národný projekt „Podpora zamestnateľnosti v regióne horná Nitra“. Trenčiansky samosprávny kraj následne na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku ako prijímateľ štátnej pomoci a taktiež na základe Zmluvy o partnerstve spoločne s partnermi, ktorými sú spoločnosť HBP, a.s. a mestá Prievidza, Handlová a Nováky, realizuje projekt rekvalifikácie. Projekt je zameraný na pomoc zamestnancom Spoločnosti, ktorí stratia zamestnanie z dôvodu útlmu - znižovania ťažby, alebo sú ohrození stratou zamestnania. V roku 2021 boli Spoločnosti na projekt Podpora zamestnateľnosti v regióne horná Nitra poskytnuté finančné prostriedky v sume 1 197 469,- EUR z ktorých boli uhradené oprávnené výdavky v roku 2021 sume 747 513,- EUR.

28. Dcérske spoločnosti

V roku 2021 sú to tieto spoločnosti:

Názov	% vlastníctva	% hlasovacích práv	Hlavná činnosť
HBP, a.s., Matice slovenskej 10, Prievidza, Slovensko	100	100	Ťažba uhlia
AGRO SEKTOR, s.r.o., Štrajková 1, Handlová, Slovensko	100	100	Obchodná činnosť
PRIAMOS, a.s., Matice slovenskej 10, Prievidza, Slovensko	100	100	Sprostredkovateľská činnosť
EKOSYSTÉMY, s.r.o. Ul. Matice slovenskej 10, Prievidza, Slovensko	100	100	Výroba strojných zariadení, povrchová úprava materiálov
HBP Security, s.r.o., Cigeľ, Sebedražie, Slovensko	100	100	Prevádzkovanie súkromnej bezpečnostnej služby
SINA, s.r.o. Demänovská Dolina Slovensko	100	100	Ubytovacie služby
HANDLOVSKÁ ENERGETIKA, s.r.o., Štrajková 1, Handlová, Slovensko	99	99	Výroba a rozvod tepla
EVOTS, s.r.o., Matice slovenskej 10/335-1, Prievidza, Slovensko	92	92	Nakladanie s odpadmi, cestná nákladná doprava, rôzne služby

Oproti roku 2020 nedošlo k zmenám v podiele vlastníctva a hlasovacích práv.

29. Pridružené spoločnosti

Všetky pridružené spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie.

V roku 2021 sú to spoločnosti:

Názov	% vlastníctva	% hlasovacích práv	Hlavná činnosť
Regionálna televízia Prievidza, s.r.o., Matice slovenskej 10, Prievidza Slovensko	50,0	50,0	Televízne vysielanie
Prievidzské tepelné hospodárstvo, a.s. (v skratke PTH, a.s.)	49,0	49,0	výroba tepla, rozvod tepla
Palivá a stavebniny, a.s., Floriánska16, Košice, Slovensko	47,5	47,5	Veľkoobchodná a maloobchodná činnosť

Oproti roku 2020 nedošlo k zmenám v podiele vlastníctva a hlasovacích práv.

30. Podmienené záväzky a pohľadávky

Záväzky z operatívneho prenájmu – Skupina ako nájomca

Náklady na operatívny nájom zahŕňajú:

V EUR	2021	2020
Nájom nehnuteľností	309 029	246 701
Nájom strojov, zariadení a dopravných prostriedkov	81 247	95 942
Nájom bankských lúčov	0	0
Ostatné nájomné	137 319	140 154
Náklady na operatívny nájom celkom	527 595	482 797

Skupina má uzavreté zmluvy na operatívny nájom na dobu určitú aj neurčitú.

Budúce minimálne splátky z nevy povedateľného operatívneho nájmu sú nasledovné:

V EUR	2021	2020
Do jedného roka	792	792
Jeden až päť rokov	792	1 584
Viac ako päť rokov	0	0
Celkom	1 584	2 376

Pohľadávky z operatívneho nájmu – Skupina ako prenajímateľ

Výnosy z operatívneho prenájmu zahŕňajú:

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prenájom nehnuteľného a hnutel'ného majetku	544 225	643 025
Výnosy z operatívneho prenájmu celkom	<u>544 225</u>	<u>643 025</u>

Skupina má uzatvorené zmluvy k operatívneému prenájmu na dobu určitú aj neurčitú. Skupina nemá uzatvorené nevypovedateľné zmluvy k operatívneému prenájmu.

Skupina eviduje podmienené záväzky vyplývajúce zo súdnych sporov v odhadovanej výške 42 404,- EUR (2020: 44 529,- EUR) z titulu náhrad za zvýšenie nárokov za s'ťažené spoločenské uplatnenie, doplatkov rent, nárokov na odstupné, bolestné a odškodné z titulu pracovných úrazov, penále a poistného.

Skupina eviduje podmienené pohľadávky zo súdnych sporov v odhadovanej výške 167,- EUR (2020: 167,- EUR).

31. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

S ohľadom na súčasný vývoj situácie v súvislosti s pandemiou ochorenia COVID-19 spôsobenou koronavírusom SARS-CoV-2 nie je možné odhadnúť riziká a ich potenciálny dopad na Skupinu. Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu a jej zamestnancov.

32. Spriaznené osoby

Transakcie medzi Spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami, boli v konsolidácii eliminované, a preto nie sú uvedené v týchto poznámkach. Transakcie medzi Skupinou a pridruženými spoločnosťami sú uvedené ďalej.

Obchodné transakcie s pridruženými spoločnosťami

V priebehu roka Skupina vstúpila do vzájomných transakcií so spriaznenými osobami, ktoré sú jej pridruženými spoločnosťami:

	<u>Náklady</u>		<u>Výnosy</u>		<u>Pohľadávky</u>		<u>Záväzky</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Regionálna televízia Prievidza, s.r.o.	0	0	2 833	2 833	9 951	13 032	0	0
Prievidzké tepelné hospodárstvo, a.s.	521 222	185 995	62 433	4 477	419	458	222 160	25 779
Spolu	521 222	185 995	65 266	7 310	10 370	13 490	222 160	25 779

Nákupy a predaje boli realizované za bežné ceny podľa cenníka Skupiny. Pohľadávky a záväzky, ktoré nie sú zaplatené, sú nezabezpečené a budú uhradené v peniazoch. Žiadne garancie neboli poskytnuté ani prijaté. Neboli vytvorené žiadne opravné položky k pohľadávkam, ktoré sa týkajú spriaznených osôb.

33. Odmeňovanie kľúčového manažmentu

Odmeňovanie je uvedené ďalej v súhrnoch podľa kategórií:

Peňažné a nepeňažné príjmy členov orgánov spoločnosti

<u>V EUR</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Predstavenstvo	233 320	273 580
Dozorná rada	104 629	102 154
Konatelia	7 100	12 400
	<u>345 049</u>	<u>388 134</u>

Transakcie s kľúčovým manažmentom

V Skupine nie sú evidované žiadne transakcie s kľúčovým manažmentom.

34. Odsúhlasenie účtovnej závierky na zverejnenie

Konsolidovanú účtovnú závierku na stranách 1 až 34 zostavenú dňa 31. decembra 2022 odsúhlasili na zverejnenie.



predseda predstavenstva



člen predstavenstva