



VÝROČNÁ
SPRÁVA
2023



MINERFIN, a.s.





MINERFIN, a.s.

Zodpovedným podnikaním rozvíjame potenciál spoločnosti



Podporujeme Petru Vlhovú,
víťazku Veľkého krištáľového
glóbusu v Svetovom pohári
v alpskom lyžovaní
a zlatú olympijskú víťazku

VÝROČNÁ
SPRÁVA
2023



Obsah

História a charakteristika spoločnosti MINERFIN, a.s.	8
Základné identifikačné údaje spoločnosti	13
Štatutárne orgány spoločnosti	13
Správa predstavenstva	14
Správa dozornej rady	17
Ocenenia a certifikáty	18
Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku 2024	24
Správa nezávislého audítora	26
Individuálna účtovná závierka	30
Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou..	66

História
a charakteristika
spoločnosti
MINERFIN, a.s.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Hrdo podporujeme Petru Vlhovú,
víťazku Svetového pohára v alpskom lyžovaní 2021
a olympijskú víťazku 2022*



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

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

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

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



Základné identifikačné údaje spoločnosti

Obchodné meno: MINERFIN, a.s.

Sídlo: Námestie Ľudovíta Štúra 2, Bratislava

IČO: 31 401 333

Dátum založenia: 23. 8. 1995

Dátum zápisu do OR: 31. 8. 1995

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

Predmet činnosti podľa výpisu z Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III:

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

13

Štatutárne orgány spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III k 31. decembru 2023 majú orgány spoločnosti nasledovné zloženie:

PREDSTAVENSTVO

Predseda predstavenstva: Svetlana Ivanová

Člen predstavenstva: Ing. Peter Planý

Člen predstavenstva: Hana Tůmová

Člen predstavenstva: Ing. Jozef Blaško

DOZORNÁ RADA

Predseda dozornej rady: Emília Tanczosová

Člen dozornej rady: Alena Strempeková

Člen dozornej rady: Hana Bobrovská

Správa predstavenstva



Hodnotenie činnosti firmy za rok 2023

Na rozdiel od minulého roka bol rok 2023 už od svojho začiatku poznačený pretrváváním vojenského konfliktu na Ukrajine a s tým spojenými vynútenými zmenami v nastavení obchodného modelu. Vzhľadom na danú situáciu – v dôsledku pretrvávajúcej straty kontroly nad našou dcérskou spoločnosťou Záporožský železorzudný kombinát Ukrajina (ZŽRK) - pokračoval výpadok dodávok aglorudy a kusovej rudy ZŽRK. Zároveň sa nám však podarilo vyriešiť s tým spojené hlavné výzvy: zastabilizovali sme funkčnú štruktúru dodávok kľúčových surovín v spoľahlivej kvalite a podarilo sa nám nastaviť logistické reťazce tak, aby sme bez výraznejších komplikácií dodávali našim zákazníkom požadované suroviny. Teší nás, že sme do týchto reťazcov opätovne plnohodnotne zaradili našu dcérsku spoločnosť MINERFIN-TRANS využitím vlastnej flotily nákladných vozňov.

Ťažiskom boli opäť železné rudy od ukrajinských dodávateľov (KŽRK, Suchá Balka, Poltavský GOK), doplnené novým produktom – podsitné z peliet (rovnako ukrajinského pôvodu) a niekoľkými zámorskými dodávkami (kusová železná ruda, mangánová ruda a antracit) od renomovaných zahraničných partnerov (Eramet, Trafigura,...), ako aj dodávkami metalizovaných brikiet (Voestalpine). Stabilné boli tiež dodávky ferozliatin.

Od polovice roka 2023 pretrvávala v Európe pomerne hlboká ekonomická recesia, ktorá (ako následok inflačnej vlny) zasiahla prakticky všetky odvetvia ekonomiky, vrátane priemyselnej výroby, stavebníctva, automobilového priemyslu, čo sa prejavilo vo výraznom poklese dopytu po oceli

a silnom tlaku na znižovanie cien a marží v odvetví. Predovšetkým pokles cien surovín v druhom polroku spôsobil aj medzoročný mierny pokles tržieb. Rovnako negatívny dosah má ochladenie európskych ekonomík v znížení štandardných predajov ocele ako aj výraznom ochladení dopytu po energetickom uhlí.

Na druhej strane sa zvýšenou obchodnou aktivitou podarilo zrealizovať viacero nových obchodných príležitostí – za všetky je potrebné spomenúť prvé dodávky koľajníc z produkcie Třineckých železáren, a.s. na Ukrajinu, či dodávky železničných kolies pre skupinu Tatravagónka.

Vzhľadom na pretrvávajúcu stratu kontroly nad ZŽRK Ukrajina sme nerealizovali dodávky banských strojov a náhradných dielov.

Účtovná závierka za rok 2023 je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva prijatými v EÚ (IFRS), vrátane porovnateľných údajov za predchádzajúce účtovné obdobie.

V priebehu roku 2023 spoločnosť úspešne obhájila medzinárodný certifikát systému manažérstva kvality podľa normy ISO 9001:2015.

Spoločnosť MINERFIN, a.s. dosiahla v roku 2023 obrat 274 mil. EUR s celkovým počtom zamestnancov 25.

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

HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK

Za rok 2023 spoločnosť zaznamenala zisk pred zdanením vo výške 64 688 tis. EUR.

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

	Rok končiaci 31. 12. 2023	Rok končiaci 31. 12. 2022
Prevádzkový zisk	23 459	24 073
Finančné výnosy	42 094	80 797
Finančné náklady	865	37
Zisk pred daňou z príjmu	64 688	104 833

V medziročnom porovnaní výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti klesol oproti roku 2022 o 614 tis. EUR.

Výšku finančných výnosov ovplyvnili v prevažnej miere prijaté dividendy a bankové úroky. Výšku finančných nákladov ovplyvnil nepriaznivý dopad kurzových rozdielov.

Po zaúčtovaní predpisu dane z príjmov vo výške 5 027 tis. EUR, čistý zisk za rok 2023 dosiahol úroveň 59 661 tis. EUR.

16

AKTÍVA V TIS. EUR

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Aktíva spolu	231 522	225 366
Dlhodobé aktíva	116 733	116 260
Obežné aktíva	114 789	109 106

Výšku dlhodobých aktív v roku 2023 ovplyvnilo najmä zníženie dlhodobého hmotného majetku a zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky.

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

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY V TIS. EUR

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Vlastné imanie a záväzky spolu	231 522	225 366
Vlastné imanie	194 587	194 926
Dlhodobé záväzky	-	256
Krátkodobé záväzky	36 935	30 184

V medzročnom porovnaní zníženie vlastného imania spoločnosti vzniklo zo salda čistého zisku za rok 2023 a vyplatených dividend v roku 2023.

Na výšku krátkodobých záväzkov malo vplyv najmä zvýšenie záväzkov z obchodného styku a splatnej dane z príjmov.

Účtovníctvo bolo v roku 2023 spracované pomocou výpočtovej techniky, využívaním softvéru BarIS firmy KASO Technologies, s.r.o.

Spoločnosť vykonala k 31.12.2023 dokladovú inventúru pohľadávok, záväzkov, zásob, dlhodobého hmotného majetku a fyzickú inventúru finančných prostriedkov.

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

Predstavenstvo spoločnosti MINERFIN, a.s. so sídlom Námestie Ľudovíta Štúra 2, 811 02 Bratislava, IČO: 31401333, predkladá riadnemu valnému zhromaždeniu nasledovný návrh na rozdelenie čistého zisku za rok 2023:

59 661 423,97 EUR	Čistý zisk
5 966 142,40 EUR	Dividendy pre držiteľov listinných akcií na meno série Z
53 695 281,57 EUR	Dividendy pre držiteľov listinných akcií na meno série K

Dividendy budú vyplácané akcionárom v EUR, bezhotovostným prevodom na účet najneskôr do 30. 11. 2024.

17

Správa dozornej rady

Dozorná rada preskúmala účtovnú závierku za rok 2023, návrh na rozdelenie zisku za rok 2023 predložený predstavenstvom a zhodnotila činnosti výboru pre audit. Pri vykonávaní vyššie uvedených činností dozorná rada nezistila žiadne významné porušenia alebo neefektívnosti.

Na svojom zasadnutí dozorná rada jednomyselne prijala uznesenie:

Na základe revízie účtovníctva, správy audítora a vykonaných činností výboru pre audit, dozorná rada odporúča valnému zhromaždeniu schváliť účtovnú závierku za rok 2023, návrh na rozdelenie zisku za rok 2023 a spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o., so sídlom Žižkova 9, 811 02 Bratislava, IČO: 35 840 463, zapísanej v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Oddiel Sro, Vložka č. 27004/B, ako audítora Spoločnosti pre rok 2024.

Ocenenia a certifikáty



**TREND
TOP 2006**

Diplom

M I E S T O

FIRMA ROKA 2006

3.

Minerfin, a.s., Bratislava

19

TREND

Týždenník o ekonomike a podnikaní



Radoslav Baťo
šéfredaktor

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

TREND TOP 2012

Diplom

M I E S T O

FIRMA ROKA 2012

3.

20

Minerfin, a.s., Bratislava

TREND
Týždenník o ekonomike a podnikaní



Pavol Suda
Pavol Suda
šéfredaktor

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

EURÓPSKA ÚNIA



Povolenie AEO

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

21

Držiteľ uvedený v odseku 1 je

Schválený hospodársky subjekt

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

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

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

Certifikát

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

SKQS na základe auditu potvrdzuje týmto, že:



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

rozsah platnosti

22

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

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

ISO 9001:2015

Systém manažérstva kvality

Certifikát č.: 269-8/24
Platnosť: 19.04.2024–18.04.2027
Vydanie: 18.04.2024



BUREAU
VERITAS



Bureau Veritas Certification

Certificate

according to the
Renewable Energy Directive (RED II)

(Directive (EU) 2018/2001 on the promotion of the use of energy
from renewable sources (recast))

Certificate Number: EU-ISCC-Cert-PL214-15181324

Bureau Veritas Polska Sp. z o.o.
ul. Migdałowa 4, 02-796 Warszawa, Polska

certifies that

MINERFIN, a.s.

Námestie Ľudovíta Štúra 2, Bratislava 811 02, Slovakia

complies with the requirements of the certification system
ISCC EU
(International Sustainability and Carbon Certification)
and the requirements of the RED II.

This certificate is valid from 04.05.2024 to 03.05.2025.

The site of the system user is certified as:

Trader

Bureau Veritas Polska Sp. z o.o.
02-796 Warszawa, ul. Migdałowa 4
NIP 521-32-23-301

Warszawa, 30.04.2024

Place and date of issue

Stamp, Signature of issuing party

Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku

2024



Na očakávaný charakter roka 2024 budú mať vplyv najmä dve skutočnosti:

- Ide o tretí rok vojny na Ukrajine, ktorá zásadným spôsobom zmenila dodávateľsko-odberateľské, ako aj logistické reťazce v Európe aj na globálnej úrovni. Je to zároveň tretí rok, v ktorom sme nútení konštatovať dočasnú stratu kontroly nad našou dcérskou spoločnosťou ZŽRK a z toho vyplývajúce vynútené zmeny v našej obchodnej politike.
- Od polovice roka 2023 pretrváva v Európe pomerne hlboká ekonomická recesia, ktorá má významný dosah takmer na všetky segmenty priemyslu, výrobu a spotrebu ocele nevynímajúc.

V rámci kľúčových dodávok železných a neželezných rúd pre spoločnosť MORAVIA STEEL a.s. predpokladáme stabilnú úroveň objemov, ako aj štruktúru jednotlivých produktov od portfólia dodávateľov, ktoré sa zastabilizovalo v roku 2023. Kľúčovými budú opäť železné rudy od ukrajinských dodávateľov (KŽRK, Suchá Balka, Poltavský GOK, Rudomain), doplnené spotovými zámorskými dodávkami (prevažne sekundárnych surovín ako mangánová ruda, antracit, metalizované brikety). Pri dodávkach železných rúd (ako aj iných tovarov) budeme maximalizovať zapojenie našej dcérskej spoločnosti MINERFIN-TRANS v železničnej logistike, s cieľom postupne sa približovať jej prepravným výkonom z obdobia pred vypuknutím vojnového konfliktu.

Radi by sme nadviazali na dlhodobú spoluprácu a po viacerých úspešných skúšobných dodávkach obnovili pravidelné dodávky železných rúd vybraným zákazníkom, najmä Voestalpine (Rakúsko). Zložitá makroekonomická situácia sa negatívne prejavuje v celkovej situácii niektorých našich bývalých odberateľov, kde obnovenie dodávok železoruďných surovín v tomto roku naopak nepredpokladáme (Liberty Ostrava).

Rovnako trh s uhlím – najmä energetickým – prechádza výraznou krízou spojenou s ukončením prevádzky niekoľkých elektrární a teplární v regióne. Budeme preto intenzívne hľadať obchodné príležitosti v rámci špecifických druhov uhlia a koksu.

Predaju ocele a ocelových výrobkov, ktorý je rovnako výrazne zasiahnutý recesiou, by mali naopak pomôcť viaceré projekty naštartované v roku 2023. Ide najmä o dodávky koľajníc z produkcie Třineckých železáren, a.s. na Ukrajinu, či pravidelné dodávky väčších objemov železničných kolies a osí pre skupinu Tatragónka, vrátane vytvárania pridanej hodnoty ich subdodávateľským opracovaním. Naopak predaj klasického sortimentu ocele predpokladáme na nižšej úrovni ako minulý rok.

Až do opätovného získania kontroly nad Záporožským železoruďným kombinátom (ZŽRK) nepredpokladáme výraznejšie oživenie dodávok banských strojov a náhradných dielov. Určitý potenciál vidíme v banských kombinátoch na neokupovanom území Ukrajiny, ktoré sú však v zložitej finančnej situácii.

Certifikáciu ISCC, oprávňujúcu na dovoz a obchodovanie s agrokomoditami v rámci celej Európskej únie, ktorú sme získali v roku 2023, považujeme za ďalšiu obchodnú príležitosť, ktorú by sme chceli v tomto roku začať využívať napriek viacerým obmedzeniam dovozu agroproduktov z Ukrajiny.

Tím spoločnosti MINERFIN, a.s. je pripravený zúročiť množstvo získaných skúseností, svoje schopnosti a nové trhové príležitosti na dosiahnutie priaznivého výsledku a spokojnosti našich obchodných partnerov, akcionárov a všetkých zamestnancov. ≡

Správa

nezávislého audítora

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MINERFIN, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

28

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

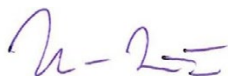
Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

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

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

27. marca 2024
Bratislava, Slovenská republika

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



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

Individuálna účtovná
závierka zostavená
v súlade
s Medzinárodnými
štandardmi
pre finančné
výkazníctvo platnými
v Európskej únii
k 31. decembru 2023

Obsah

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

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

SÚVAHA K 31. DECEMBRU 2023 (V TIS. EUR)

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	5	569	804
Investície do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a ostatné dlhodobé investície	6	115 274	115 274
Odložená daňová pohľadávka	19	775	81
Pohľadávky z obchodného styku		115	101
Dlhodobé aktíva spolu		116 733	116 260
Obežné aktíva			
Zásoby	7	1 620	11 907
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8	45 625	43 790
Pohľadávky zo splatnej dane z príjmov		-	1 139
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	67 544	52 270
Obežné aktíva spolu		114 789	109 106
AKTÍVA SPOLU		231 522	225 366
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	10	10 458	10 458
Zákonný rezervný fond	10	2 092	2 092
Ostatné fondy	10	39 201	39 201
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10	83 175	43 917
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10	59 661	99 258
Vlastné imanie spolu		194 587	194 926
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z lízingu	12	-	256
Dlhodobé záväzky spolu		-	256
Krátkodobé záväzky			
Záväzky zo splatnej dane z príjmov		1 656	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	34 996	29 934
Záväzky z lízingu	12	283	250
Krátkodobé záväzky spolu		36 935	30 184
Záväzky spolu		36 935	30 440
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		231 522	225 366

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2023 (V TIS. EUR)

	Pozn.	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
VÝNOSY			
Výnosy z predaja komodít	14	273 831	281 671
Výnosy z poskytovania ostatných služieb		28	33
Výnosy spolu		273 859	281 704
OSTATNÉ VÝNOSY			
Ostatné prevádzkové výnosy	15	98	130
Ostatné výnosy spolu		98	130
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja	14	244 383	251 643
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty		337	330
Ostatné prevádzkové náklady	15	127	256
Osobné náklady	16	4 562	4 645
Spotreba a služby	17	1 089	887
Prevádzkové náklady spolu		250 498	257 761
PREVÁDZKOVÝ ZISK		23 459	24 073
Finančné výnosy	18	42 094	80 797
Finančné náklady	18	865	37
ZISK PRED DAŇOU Z PRÍJMOV		64 688	104 833
DAŇ Z PRÍJMOV	19	5 027	5 575
ČISTÝ ZISK		59 661	99 258

33

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2023 (V TIS. EUR)

	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Čistý zisk	59 661	99 258
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok	59 661	99 258

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2023 (V TIS. EUR)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	10 458	2 092	39 202	5 633	118 284	175 669
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	99 258	99 258
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	-	99 258	99 258
Preúčtovanie hospodárskeho výsledku	-	-	-	118 284	-118 284	-
Ostatné zmeny	-	-	- 1	-	-	- 1
Dividendy	-	-	-	-80 000	-	-80 000
Stav k 31. decembru 2022	10 458	2 092	39 201	43 917	99 258	194 926
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	59 661	59 661
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	-	59 661	59 661
Preúčtovanie hospodárskeho výsledku	-	-	-	99 258	-99 258	-
Ostatné zmeny	-	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-60 000	-	-60 000
Stav k 31. decembru 2023	10 458	2 092	39 201	83 175	59 661	194 587

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2023 (V TIS. EUR)

	31. december 2023	31. december 2022
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	64 688	104 833
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-40 166	-78 619
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	337	330
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-58	-11
Úroky účtované do nákladov	8	12
Úroky účtované do výnosov	-1 302	-121
Zmena stavu opravných položiek a odpis pohľadávok	8	-2
Výnosy z dividend	-40 792	-78 524
Kurzové rozdiely	1 633	-303
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	11 867	4 366
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-1 857	24 647
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	5 062	-3 674
Zmena stavu zásob	10 287	-6 965
Prijaté úroky	1 301	122
Výdavky na daň z príjmov	-2 926	-9 764
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	36 389	30 580
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-56	-124
Príjmy z prijatých dividend	40 792	78 524
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	61	11
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	40 797	78 411
Vyplatené dividendy	-60 000	-80 000
Úhrada lízingových záväzkov	-271	-246
Zaplatené úroky z lízingu	-8	-12
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-60 279	-80 258
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	16 907	28 733
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	52 270	23 234
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	69 177	51 967
Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a k peňažným ekvivalentom	-1 633	303
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	67 544	52 270

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

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

Spoločnosť nemá organizačné zložky.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:

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

36

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

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2023 bol 25 (31. december 2022: 26 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 7 (31. december 2022: 7 vedúci zamestnanci).

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

2. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

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

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

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 12. septembra 2023.

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

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

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

Vojenský konflikt na Ukrajine

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

Vyhlásenie o zhode

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

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v rozsahu prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasne aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako „IASB“) platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2023.

Informácie o konsolidovanom celku

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

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

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, (ďalej "EÚ"), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2023.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2023

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky** - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby** - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

- 38** ■ **IAS 12 Dane z príjmov** - Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

- **IAS 12 Dane z príjmov** - Dodatok týkajúci sa medzinárodnej daňovej reformy – pravidiel druhého piliera OECD (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento nový dodatok k štandardu nemá významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré boli vydané a ktoré k 31. decembru 2023 nie sú v platnosti:

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky** - Dodatok týkajúci sa klasifikácie krátkodobých a dlhodobých záväzkov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

- **IFRS 16 Lízingy** - Dodatok týkajúci sa lízingových záväzkov pri predaji a spätnom lízingu (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).

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

V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopady uvedených štandardov na svoju účtovnú závierku.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré k 31. decembru 2023 ešte neboli schválené Európskou úniou a nie sú v platnosti:

- **IAS 7 Prehľad peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia** - Dodatok týkajúci sa dohody o financovaní dodávateľov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- **IAS 21 Vplyv zmien kurzov cudzích mien** - Dodatok týkajúci sa nedostatku schopnosti zámeny za inú menu (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr).

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

3. ZHRNUTIE DÔLEŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

a) Dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a ostatné dlhodobé investície

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

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

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

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

b) Prepočet cudzích mien

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

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

Nepeňažné položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely sú zaúčtované ako finančný výnos alebo náklad.

c) Vykazovanie výnosov

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

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

d) Splatná a odložená daň

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

40

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

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

e) Finančné nástroje – prvotné vykázanie a následné oceňovanie

i) Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a klasifikácia finančných aktív

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

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

Spoločnosť určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

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

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

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

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

Následné ocenenie

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

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

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

42

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

ii) Zníženie hodnoty finančných aktív

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

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

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

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

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

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

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

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

Ukončenie vykazovania finančných aktív

43

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

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

iii) Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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

Spoločnosť určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

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

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

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

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

Následné oceňovanie

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

44

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

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

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

f) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Predpokladaná doba použiteľnosti pre bežné a komparatívne obdobia je nasledovná:

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

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

g) Lízingy

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

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

Spoločnosť ako nájomca zaúčtuje ku dňu vzniku lízingu právo na užívanie majetku a lízingový záväzok. Právo na užívanie majetku sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení obstarávacou cenou a je vykázané v súvahe na riadku

„Dlhodobý hmotný majetok“. Právo na užívanie majetku je následne oceňované uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Doba odpisovania sa rovná dobe predpokladanej použiteľnosti podkladového aktíva alebo dobe lízingu. Odpisovaný majetok s právom na užívanie je testovaný na zníženie hodnoty kedykoľvek nastanú udalosti alebo zmeny podmienok, ktoré by mohli znamenať, že účtovná hodnota nemusí byť spätne získateľná, minimálne však ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

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

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

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

h) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

46

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

i) Dlhodobý nehmotný majetok

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

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

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

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

j) Zásoby

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

k) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

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

47

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

l) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

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

m) Rezervy

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

Penzijný program so stanovenými príspevkami

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

48

n) Rozdelenie dividend

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

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY

Posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

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

Zdroje neistoty pri odhadoch

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

(i) Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

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

5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Právo na užívanie majetku	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2023	8	721	1 210	-	-	1 939
Prírastky	-	-	44	-	12	56
Úbytky	-8	-193	-52	-	-	-253
Prevody	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	-	528	1 202	-	12	1 742
Kumulované oprávky						
K 1. januáru 2023	5	240	890	-	-	1 135
Prírastky	2	264	72	-	-	338
Úbytky	-7	-240	-53	-	-	-300
K 31. decembru 2023	-	264	909	-	-	1 173
Zostatková hodnota k 31. decembru 2023	-	264	293	-	12	569

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

49

Poistenie dlhodobého hmotného majetku

K 31. decembru 2023 bol majetok Spoločnosti poistený proti škodám spôsobených živelnou udalosťou, proti krádeži a lúpeži a proti vandalizmu až do výšky 1 553 tis. EUR (2022: 1 578 tis. EUR).

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

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

	Investície do dcérskych spoločností	Investície do pridružených spoločností	Ostatné dlhodobé investície	Spolu
1. január 2022	99 746	14 200	1 328	115 274
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	99 746	14 200	1 328	115 274
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2023	99 746	14 200	1 328	115 274

Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2023	Hodnota podielu 2023	Vlastné imanie 2023	Zisk/(strata) 2023
Záporožský železorudný kombinát	Ukrajina	Ťažba železnej rudy	51,17%	60 522	229 204	-24 774
EX IM TRANS	Ukrajina	Doprava	72,86%	2 356	2 067	-93
MINERFIN-TRANS	Ukrajina	Doprava	84,84%	25 591	11 949	867
Barrandov Lands a.s.	ČR	Služby	100,00%	11 277	8 669	-75
Investície do dcérskych spoločností spolu				99 746		

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

Súhrnné finančné informácie za rok 2023 sú k dátumu zostavenia účtovnej závierky neauditované. Z dôvodu prebiehajúceho vojnového konfliktu na Ukrajine, nie je ku dňu zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky k dispozícii účtovná závierka podľa štandardov IFRS a príprava na tomto základe by bola nevykonateľná, alebo by spôsobila neprimerané náklady. Uvedené súhrnné finančné informácie sú prezentované podľa ukrajinských účtovných štandardov. Na základe vykonanej analýzy realizovateľnej hodnoty investície by prípadná zmena vo finálnych číslach nemala mať podľa vedenia Spoločnosti významný dopad na hodnotu podielu investície k 31. decembru 2023.

Štruktúra investícií v pridružených spoločnostiach k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2023	Hodnota podielu 2023	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022
MORAVIA STEEL a.s.	ČR	Veľkoobchod s kovovými rudami	48,57%	14 200	48,57%	14 200
Investície do pridružených spoločností spolu				14 200		14 200

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

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

2023 v tis. EUR	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
MORAVIA STEEL a.s.	404 337	432 793	837 130	524 603	10 688	301 839	312 527	3 211 181	25 588
Spolu	404 337	432 793	837 130	524 603	10 688	301 839	312 527	3 211 181	25 588

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

51

Za rok 2023 boli Spoločnosti vyplatené dividendy od pridruženej spoločnosti vo výške 40 792 tis. EUR (2022: 78 524 tis. EUR).

Štruktúra ostatných dlhodobých investícií k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2023	Hodnota podielu 2023	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022
RENOMÉ, a.s.	SR	Služby	11,49 %	1 328	11,49 %	1 328
Ostatné dlhodobé investície spolu				1 328		1 328

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

7. ZÁSoby

(v tis. EUR)	31. december 2023		31. december 2022	
	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
Tovar na ceste	1 619	1 619	11 905	11 905
Ostatné	1	1	2	2
Zásoby spolu	1 620	1 620	11 907	11 907

K 31. decembru 2023 Spoločnosť netvorila žiadnu opravnú položku k zásobám, nakoľko zásoby v hodnote 1 620 tis. EUR (2022: 11 907 tis. EUR) predstavujú na základe uzatvorených dodacích podmienok najmä tovar na ceste s rýchlou dobou obratu a nízkym rizikom znehodnotenia z dôvodu zastarania. Spoločnosť očakáva spotrebu v horizonte menej ako dvanástich mesiacov nasledujúcich po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

8. POHLÁDÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHLÁDÁVKY

52

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Pohľadávky z obchodného styku	45 589	44 243
Opravná položka k pohládkam z obchodného styku	-539	-529
Pohľadávky z obchodného styku netto	45 050	43 714
Daň z pridanej hodnoty a ostatné daňové pohľadávky	474	-
Ostatné pohľadávky	101	76
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	45 625	43 790

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 20.

K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykázala opravnú položku ku krátkodobým pohládkam v celkovej výške 539 tis. EUR (2022: 529 tis. EUR).

Pohyb opravnej položky k 31. decembru je nasledujúci:

(v tis. EUR)	Individuálne znehodnotené	Súhrnne znehodnotené	Spolu
K 1. januáru 2023	529	-	529
Tvorba	10	-	10
Použitie	-	-	-
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2023	539	-	539
K 1. januáru 2022	529	-	529
Tvorba	-	-	-
Použitie	-	-	-
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2022	529	-	529

Analýza vekovej štruktúry pohľadávok je nasledujúca:

Obdobie	Celkom	V lehote splatnosti bez znehodnotenia	Po lehote splatnosti bez znehodnotenia				
			< 31 dní	31 – 180 dní	181 – 270 dní	271 – 360 dní	> 360 dní
31. december 2023	45 625	38 839	6 786	-	-	-	-
31. december 2022	43 790	42 465	1 301	24	-	-	-

9. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

53

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Peniaze v hotovosti a v banke	67 544	52 270
Krátkodobé vklady	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v súvahe	67 544	52 270

10. VLASTNÉ IMANIE

i) Základné imanie

K 31. decembru 2023 tvorilo základné imanie 6 000 akcií (31. december 2022: 6 000 akcií), z toho:

■ 2 700 listinných akcií na meno série K v menovitej hodnote	3 154 EUR
■ 2 700 listinných akcií na meno série K v menovitej hodnote	332 EUR
■ 300 listinných akcií na meno série Z v menovitej hodnote	3 154 EUR
■ 300 listinných akcií na meno série Z v menovitej hodnote	332 EUR

Všetky vydané akcie sú splatené v plnej výške.

Držitelia akcií majú nárok na dividendy v súlade s legislatívou platnou v Slovenskej republike a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia, nárok na podiel na likvidačnom zostatku a majú právo hlasovať. S akciami

na meno série K je spojené právo akcionára podieľať sa na riadení Spoločnosti. Pri akciách na meno série Z je prednostné právo na dividendu.

Spoločnosť nevlastní svoje vlastné akcie.

ii) Zákonný rezervný fond a ostatné fondy

Zákonný rezervný fond predstavuje 2 092 tis. EUR k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 2 092 tis. EUR). Fond nie je určený na rozdelenie akcionárom, ale na úhradu strát.

Ostatné fondy vo výške 39 201 tis. EUR k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 39 201 tis. EUR) predstavujú precenenie investícií metódou vlastného imania podľa slovenských účtovných štandardov od dátumu ich obstarania k dátumu prechodu na IFRS k 1. januáru 2013.

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie bolo nasledovné:

Na základe rozhodnutia akcionárov Spoločnosť vyplatila dividendy v roku 2023 v celkovej výške 60 000 tis. EUR. Táto čiastka bola v plnej výške krytá výsledkom hospodárenia za rok 2022. Zvyšná časť zisku za rok 2022 vo výške 39 258 tis. EUR bola prevedená na nerozdelený zisk minulých rokov. (31. december 2022: Spoločnosť vyplatila dividendy v celkovej výške 80 000 tis. EUR. Táto čiastka bola v plnej výške krytá výsledkom hospodárenia za rok 2021. Zvyšná časť zisku za rok 2021 vo výške 38 284 tis. EUR bola prevedená na nerozdelený zisk minulých rokov).

54

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 Spoločnosť disponovala úverovými rámcami vo výške 18 000 tis. USD a 20 000 tis. EUR, ktoré môžu byť použité ako krátkodobé úvery, kontokorent, bankové záruky a akreditívy. Tieto úverové rámce k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 neboli čerpané.

Súčasťou úverových rámcov je aj záväzok Spoločnosti dodržiavať isté finančné ukazovatele. Spoločnosť k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 spĺňala všetky finančné ukazovatele definované v úverových rámcoch.

12. ZÁVÄZKY Z LÍZINGU

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Minimálne splátky		
Do 1 roka	285	258
Od 1 do 5 rokov	-	258
Po 5 rokoch	-	-
Budúci úrok zahrnutý v minimálnych splátkach		
Do 1 roka	2	8
Od 1 do 5 rokov	-	2
Po 5 rokoch	-	-
Súčasná hodnota ostatného finančného záväzku		
Vykázané v Súvahe ako:		
Dlhodobé	-	256
Krátkodobé	283	250
Súčasná hodnota minimálnych splátok z ostatného finančného záväzku		
Do 1 roka	283	250
Od 1 do 5 rokov	-	256
Po 5 rokoch	-	-

Pohyby lízingového záväzku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	
Stav k 1. januáru 2023	506
Prírastok, z toho:	
Istina	-
Úrok	8
Úbytok, z toho:	
Istina	49
Úrok	-1
Splátky, z toho:	
Istina	-271
Úrok	-8
Stav k 31. decembru 2023, z toho:	283
Dlhodobé	-
Krátkodobé	283

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku	33 547	28 118
Závazky voči zamestnancom	964	1 117
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane a poplatky	189	399
Závazky zo sociálneho poistenia	264	273
Ostatné závazky	32	27
Spolu ostatné krátkodobé závazky	1 449	1 816
Spolu závazky z obchodného styku a ostatné závazky	34 996	29 934

Závazky z obchodného styku a ostatné závazky nie sú úročené.

Závazky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 20.

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

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
Závazky z obchodného styku a ostatné závazky do lehoty splatnosti	34 996	29 451
Závazky z obchodného styku a ostatné závazky po lehote splatnosti	-	483
Spolu	34 996	29 934

56

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

(v tis. EUR)	2023	2022
Stav na začiatku obdobia 1. január	27	28
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	32	32
Čerpanie	-27	-33
Stav ku koncu obdobia 31. december	32	27

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

Výnosy z predaja komodít zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2023	2022
Železná ruda	208 845	205 462
Ocelové výrobky a ferozliatiny	22 944	30 509
Ostatné komodity	42 042	45 700
Výnosy z predaja komodít spolu	273 831	281 671
z toho predaj na trhu EÚ	256 589	251 588
z toho predaj na domácom trhu	14 521	25 985
z toho predaj mimo EÚ	2 721	4 098

Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2023	2022
Nakúpené komodity	244 376	251 374
Ostatné náklady	7	269
Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja spolu	244 383	251 643

15. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY A OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

57

Ostatné prevádzkové výnosy zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2023	2022
Výnosy z predaja majetku	59	11
Poistné plnenie	25	6
Ostatné	14	113
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	98	130

Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2023	2022
Náklady na poistenie	60	65
Manká a škody	27	137
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam	8	-2
Poskytnuté dary	-	8
Ostatné	32	48
Ostatné prevádzkové náklady spolu	127	256

16. OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	2023	2022
Mzdové náklady	3 662	3 781
Náklady na sociálne zabezpečenie	821	804
Ostatné sociálne náklady	79	60
Osobné náklady spolu	4 562	4 645

17. SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	2023	2022
Marketing	430	350
Cestovné náklady	84	35
Náklady na reprezentáciu	78	43
Spotreba materiálu a energií	70	75
Náklady voči audítorskej spoločnosti	67	63
Opravy a udržiavanie	49	27
Nájomné	33	33
Telekomunikačné náklady	16	16
Právne služby	12	12
Ostatné služby	250	233
Spotreba a služby spolu	1 089	887

58

(v tis. EUR)	2023	2022
Náklady na overenie účtovnej závierky	64	57
Daňové poradenstvo	3	6

18. FINANČNÉ VÝNOSY A FINANČNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	2023	2022
Prijaté dividendy	40 792	78 524
Výnosové úroky	1 302	121
Kurzové rozdiely; netto	-	2 152
Finančné výnosy spolu	42 094	80 797
Kurzové rozdiely; netto	823	-
Bankové poplatky	34	25
Zaplatené úroky	8	12
Finančné náklady spolu	865	37

19. DAŇ Z PRÍJMOV

Splatná a odložená daň z príjmov

(v tis. EUR)	2023	2022
Splatná daň z príjmov	5 721	5 655
Odložená daň z príjmov	-694	-80
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	5 027	5 575

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

(v tis. EUR)	2023		2022	
Zisk za obdobie		59 661		99 258
Náklad dane z príjmov spolu		5 027		5 575
Zisk pred zdanením daňou z príjmov		64 688		104 833
Daň z príjmov podľa domácej daňovej sadzby Spoločnosti	21%	13 584	21%	22 015
Trvalé a iné rozdiely		9		50
Dividendy		-8 566		-16 490
Spolu vykázaná daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát	8%	5 027	5%	5 575

Odložené daňové pohľadávky a záväzky

59

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

Odložené daňové pohľadávky a záväzky možno rozdeliť takto:

(v tis. EUR)	Pohľadávky		Záväzky		Netto	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Dlhodobý hmotný majetok	-	-	6	10	-6	-10
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-	-	-	-
Zamestnanci (rezerva na odmeny a sociálne zabezpečenie)	49	86	-	-	49	86
Nezaplatené záväzky po splatnosti	762	-	-	-	762	-
Ostatné	8	10	38	5	-30	5
Zostatok k 31. decembru	819	96	44	15	775	81

20. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2023 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2023:

Dcérske spoločnosti (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Záväzky
Záporožský železorzudný kombinát	-	-	-	20 231
MINERFIN-TRANS	2 539	-	-	2 329
Spolu	2 539	-	-	22 560

Ostatné spriaznené strany (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Záväzky
BUDAMAR LOGISTICS, a.s.	-	27 736	1 553	2 620
MORAVIA STEEL a.s.	293 046	3 484	36 098	2 725
Ostatné	1	1 352	125	447
Spolu	293 047	32 572	37 776	5 792

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

Dcérske spoločnosti (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Záväzky
Záporožský železorzudný kombinát	1 884	13 101	-	18 584
Spolu	1 884	13 101	-	18 584

Ostatné spriaznené strany (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Záväzky
BUDAMAR LOGISTICS, a.s.	-	28 682	327	1 961
MORAVIA STEEL a.s.	274 435	78	37 612	-
Ostatné	3 217	1 383	581	674
Spolu	277 652	30 143	38 520	2 635

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

Orgány Spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III, k 31. decembru 2023 majú orgány Spoločnosti nasledovné zloženie:

PREDSTAVENSTVO

Predseda predstavenstva: Svetlana Ivanová

Člen predstavenstva: Ing. Peter Planý

Člen predstavenstva: Hana Tůmová

Člen predstavenstva: Ing. Jozef Blaško

DOZORNÁ RADA

Predseda dozornej rady: Emília Tanczosová

Člen dozornej rady: Alena Strempeková

Člen dozornej rady: Hana Bobrovská

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

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

21. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

61

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

Záruky a akreditívy

Banka za Spoločnosť nevydala k 31. decembru 2023 žiadne záruky.

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

Záložné právo

Na pohľadávky Spoločnosti bolo k 31. decembru 2023 zriadené záložné právo v prospech bánk vo výške 36 mil. EUR (2022: 38 mil. EUR).

22. ZÁSADY A CIELE RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Spoločnosti:

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

Riadenie rizík

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

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

V priebehu obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

62

Kreditné riziko

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

Kreditné limity sú zabezpečené formou poistenia. Nominálna výška takto zabezpečených obchodných a ostatných pohľadávok k 31. decembru 2023 predstavovala 1 500 tis. EUR (31. december 2022: 2 520 tis. EUR).

Analýza účtov v bankách a krátkodobých bankových vkladov podľa ratingu:

(v tis. EUR)	2023	2022
Účty v bankách a krátkodobé bankové vklady		
A2	27 396	42 393
A3	40 144	9 875
Bez ratingu	4	2
Spolu	67 544	52 270

Dodatočné aspekty eliminujúce kreditné riziko

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

Analýza pohľadávok bez znehodnotenia:

(v tis. EUR)	31. december 2023	31. december 2022
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	38 839	42 465

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 Spoločnosť mala pohľadávky, ktoré sú po splatnosti, ale nie znehodnotené v objeme 6 786 tis. EUR, resp. 1 325 tis. EUR.

Riziko likvidity

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

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

K 31. decembru 2023 mala Spoločnosť úverové linky vo výške 36 290 tis. EUR, z ktorých k 31. decembru 2023 nebolo čerpané.

(v tis. EUR)	31. december 2023			31. december 2022		
	Povolené čerpanie	Čerpaná čiastka	Čiastka k dispozícii	Povolené čerpanie	Čerpaná čiastka	Čiastka k dispozícii
Viazané úverové linky	36 290	-	36 290	36 876	-	36 876

Finančné záväzky k 31. decembru 2023

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

(v tis. EUR)	Menej ako 1 rok	Od 1 do 2 rokov	Od 2 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Úvery – istina	-	-	-	-	-
Úvery – úrok	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	34 996	-	-	-	34 996

Finančné záväzky k 31. decembru 2022

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

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

Trhové riziko

i) Úrokové riziko

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

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

64

ii) Kurzové riziko

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

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

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

Analýza citlivosti

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

(v tis. EUR)	Zmena v kurze cudzej meny	Zisk pred zdanením
31. december 2023	USD +10%	+4 577
31. december 2022	USD +10%	+4 694

Riadenie kapitálu

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

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

Spoločnosť tvorí zákonný rezervný fond, ktorý nemôže byť rozdelený akcionárom, ale používa sa na pokrytie strát alebo zvýšenie základného imania. Zákonný rezervný fond bol vo výške 2 092 tis. EUR k 31. decembru 2023 (2022: 2 092 tis. EUR).

23. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

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

Správa o overení
súladu výročnej správy
s účtovnou závierkou

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k výročnej správe v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

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

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti MINERFIN, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2023, uvedenú na stranách 30 - 65 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 27. marca 2024 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

„Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MINERFIN, a.s. ("Spoločnosť"), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

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

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

68

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

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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

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

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

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

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

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

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

19. júla 2024
Bratislava, Slovenská republika

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



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

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

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



MINERFIN, a.s.



RENT

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

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