

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2025

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

### A. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

#### 1. Základné informácie o účtovnej jednotke

<b>obchodné meno:</b>	Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava
<b>sídlo:</b>	Teplá Voda 671, 049 16 Jelšava
<b>právna forma:</b>	akciová spoločnosť
<b>dátum založenia:</b>	3.12.1993
<b>dátum vzniku:</b>	zapísaná do obch. registra 16.2.1994
<b>zapísaná do obch. registra:</b>	Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sa, vložka: 406/S
<b>subjekt verejného záujmu:</b>	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§2, ods. 14 zákona o účtovníctve – ďalej ZoÚ)
<b>opis hlavnej vykonávanej činnosti:</b>	výroba a predaj žiaruvzdorných výrobkov ŕažba a úprava rúd a ostatných nerastov
<b>účtovné obdobie:</b>	kalendárny rok 2025

#### 2. Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti.

#### 3. Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2024 bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 13.6.2025.

#### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka je zostavená **ako riadna** za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2025 podľa slovenských právnych predpisov.

#### 5. Údaje o skupine:

- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):
- Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:
- Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**:
- Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ZoÚ, pričom sa uvádzajú:
  - pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 ZoÚ obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):
  - pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 ZoÚ obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava, Teplá Voda 671, Jelšava. Adresa registrového súdu: Okresný súd Banská Bystrica, oddiel: Sa, vložka č. 406/S. Účtovná jednotka je vlastnená fyzickými osobami a právnickou osobou POO OZ PBGN SMZ a.s. Jelšava. Spoločnosť nie je konsolidovanou účtovnou jednotkou len konsolidujúcou.

- 6. priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky počas účtovného obdobia, počet zamestnancov účtovnej jednotky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu účtovnej jednotky a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu**

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	610	687
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ, z toho:	579	663
- počet vedúcich zamestnancov	6	6

## B. Informácie o prijatých postupoch

1. Informácia, či je **účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu**, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať vo svojej činnosti** (minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 ZoÚ). Ak tento predpoklad nie je splnený, uvedie sa informácia o nesplnení predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti a k tomu aj zodpovedajúci spôsob účtovania podľa § 7 ods. 4 ZoÚ.

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade s platným ZoÚ a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia.  
Informácia **o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3. Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky. (Např. dohody o konsignačných skladoch, záložné právo, lízing, kúpna opcia pri lízingu, predkupné právo, prenájom, nájom, právo/povinnosť spätnej kúpy/predaja, súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente....).
4. **Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov**, vrátane určenia rozhodujúcich účtovných odhadov a predpokladov, **pri zohľadnení zásady významnosti**.

### a) spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov (§ 25 ZoÚ)

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania	
1.	Dlhodobý nehmotný majetok	nakúpený	obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely.
		vytvorený vlastnou činnosťou	netvorila
		inak obstaraný	reálnou hodnotou. Napríklad bezodplatne nadobudnutý majetok
		zistený pri inventarizácii	reálnou hodnotou
2.	Dlhodobý hmotný majetok	nakúpený	obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely.
		vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu, prípadne aj časť nepriamych nákladov
		inak obstaraný	reálnou hodnotou. Napríklad bezodplatne nadobudnutý majetok
		zistený pri inventarizácii	reálnou hodnotou
3.	Dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou pri obstaraní, ku dňu účtovnej závierky metódou vlastného imania	
4.	Zásoby	nakúpené	obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, recyklačný fond, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO.
		vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na výrobu, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu
		inak obstarané	oceňujú reálnou hodnotou
		zistené pri inventarizácii	oceňujú reálnou hodnotou
5.	Zákazková výroba	nevykonáva	
6.	Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj	nevykonáva	
7.	Pohľadávky	vlastné	menovitou hodnotou, toto ocenenie sa znižuje o opravné položky na pochybné a nedobytné pohľadávky
		nakúpené	obstarávacou cenou, toto ocenenie sa znižuje o opravné položky na pochybné a nedobytné pohľadávky
8.	Krátkodobý finančný majetok	pridelené emisie sa oceňujú reálnou hodnotou	
9.	Časové rozlíšenie na strane aktív	vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím	
10.	Závazky	pri vzniku	menovitou hodnotou
		pri prevzatí	obstarávacou cenou
11.	Rezervy	v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami	
12.	Úvery, pôžičky, finančné výpomoci	menovitou hodnotou	
13.	Časové rozlíšenie na strane pasív	vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím	
14.	Odložená daň	na základe všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou, možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti a možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období	
15.	Splatná daň z príjmov	podľa zákona o daniach z príjmov sa vypočítava z účtovného zisku pri sadzbe 21%, po úpravách o niektoré položky pre daňové účely	
16.	Deriváty	deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou	
17.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou	
18.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		

**Emisné kvóty**

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sú vykázané ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období a oceňujú sa reálnou hodnotou ku dňu ich pripísania na účet Národného registra emisných kvót. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vytvára rezerva na emisie vypustené do ovzdušia.

**b) určenie odhadu zníženia hodnoty majetku a tvorba opravnej položky k majetku**

Opravné položky k	Spôsob stanovenia odhadu zníženia hodnoty
- dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	100% opravná položka na uhradené preddavky, pri ktorých je riziko, že nebudú vysporiadané
- dlhodobému finančnému majetku	
- zásobám	
- dlhodobým pohľadávkam a dlhodobým pôžičkám	
- krátkodobým pohľadávkam	100% opravná položka po lehote splatnosti viac ako 1 rok 100% opravná položka k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že nebudú zaplatené
- krátkodobému finančnému majetku	

Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku. Opravné položky k pohľadávkam vo výške 488 905,75 € boli tvorené na vysokorizikové pohľadávky na základe rozhodnutia vedenia a.s.

c) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou:**

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní **obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:**

**Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy).

e) Tvorba odpisového plánu **pre dlhodobý majetok**

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)	Odpisová metóda účtovných odpisov
Software	5 rokov	20%	lineárna
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok			
Stavby	30 - 40 rokov	2,5 - 3,4 %	lineárna
Počítače s príslušenstvom	4 roky	25 %	lineárna
Dopravné prostriedky	4 až 6 rokov	16,66 - 25%	lineárna
Ostatné stroje	8 rokov	12,5 %	lineárna
Inventár	8 rokov	12,5 %	lineárna
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	19 rokov		lineárna

Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, v ktorom bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 5 rokov od jeho obstarania.

Spoločnosť používa lineárne odpisovanie / zrýchlené dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

f) **informácie o poskytnutých dotáciách, dotácie poskytnuté na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia.**

Neboli poskytnuté.

g) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných

období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia:

Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).

Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).

### C. Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

#### 1. Aktíva súvahy

##### a) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav k 1.1.	107 791	1 883 195				3 280		1 994 266
Prírastky		14 783				23 803		38 586
Úbytky						14 783		14 783
Presuny								
Stav k 31.12.	107 791	1 897 978				12 300		2 018 069
<b>Oprávky</b>								
Stav k 1.1.	107 791	1 753 470						1 861 261
Prírastky		56 704						56 704
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.	107 791	1 810 174						1 917 965
<b>Opravné položky</b>								
Stav k 1.1.								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.								
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav k 1.1.	0	129 725				3 280		133 005
Stav k 31.12.	0	87 804				12 300		100 104

Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav k 1.1.	220 011	1 875 133				811		2 095 955
Prírastky		23 306				25 775		49 081
Úbytky	112 220	15 244				23 306		150 770
Presuny								
Stav k 31.12.	107 791	1 883 195				3 280		1 994 266

Oprávky									
<b>Stav k 1.1.</b>	<b>220 011</b>	<b>1 715 935</b>							<b>1 935 946</b>
Prírastky		52 780							52 780
Úbytky	112 220	15 245							127 465
Presuny									
<b>Stav k 31.12.</b>	<b>107 791</b>	<b>1 753 470</b>							<b>1 861 261</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.</b>									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav k 31.12.</b>									
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.</b>	<b>0</b>	<b>159 198</b>				<b>811</b>			<b>160 009</b>
<b>Stav k 31.12.</b>	<b>0</b>	<b>129 725</b>				<b>3 280</b>			<b>133 005</b>

Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
<b>Stav k 1.1.</b>	<b>2 378 793</b>	<b>42 098 558</b>	<b>57 782 379</b>			<b>4 257 344</b>	<b>5 121 500</b>	<b>422 510</b>	<b>112 061 084</b>
Prírastky		79 018	1 172 643				4 753 719	96 100	6 101 480
Úbytky		3 694	616 703				1 439 488	454 505	2 514 390
Presuny									
<b>Stav k 31.12.</b>	<b>2 378 793</b>	<b>42 173 882</b>	<b>58 338 319</b>			<b>4 257 344</b>	<b>8 435 731</b>	<b>64 105</b>	<b>115 648 174</b>
Oprávky									
<b>Stav k 1.1.</b>		<b>34 701 594</b>	<b>54 133 811</b>			<b>4 250 752</b>			<b>93 086 157</b>
Prírastky		795 904	1 551 868						2 347 772
Úbytky		3 694	616 703						620 397
Presuny									
<b>Stav k 31.12.</b>		<b>35 493 804</b>	<b>55 068 976</b>			<b>4 250 752</b>			<b>94 813 532</b>
Opravné položky									
<b>Stav k 1.1.</b>									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav k 31.12.</b>									
Zostatková hodnota									
<b>Stav k 1.1.</b>	<b>2 378 793</b>	<b>7 396 964</b>	<b>3 648 568</b>			<b>6 592</b>	<b>5 121 500</b>	<b>422 510</b>	<b>18 974 927</b>
<b>Stav k 31.12.</b>	<b>2 378 793</b>	<b>6 680 078</b>	<b>3 269 343</b>			<b>6 592</b>	<b>8 435 731</b>	<b>64 105</b>	<b>20 834 642</b>

Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav k 1.1.	2 366 036	42 261 055	57 598 252			4 257 344	2 520 907	2 010 336	111 013 930
Prírastky	12 757	101 344	822 658				3 549 520	435 670	4 921 949
Úbytky		263 841	638 531				948 927	2 023 496	3 874 795
Presuny									
Stav k 31.12.	2 378 793	42 098 558	57 782 379			4 257 344	5 121 500	422 510	112 061 084
<b>Oprávky</b>									
Stav k 1.1.		34 037 820	52 454 347			4 250 752			90 742 919
Prírastky		927 615	2 317 995						3 245 610
Úbytky		263 841	638 531						902 372
Presuny									
Stav k 31.12.		34 701 594	54 133 811			4 250 752			93 086 157
<b>Opravné položky</b>									
Stav k 1.1.									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav k 31.12.									
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav k 1.1.	2 366 036	8 223 235	5 143 905			6 592	2 520 907	2 010 336	20 271 011
Stav k 31.12.	2 378 793	7 396 964	3 648 568			6 592	5 121 500	422 510	18 974 927

Spoločnosť **neaktivovala** počas účtovného obdobia úroky ako súčasť ocenenia odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému  **nemá účtovná jednotka vlastnícke právo**  (napr. majetok obstaraný finančným prenájmom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke).

c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné ÚO
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	neeviduje
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	neeviduje

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné ÚO
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	neeviduje
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	neeviduje

d) Majetok, ktorým je goodwill - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty:

Účtovná jednotka nevykazuje goodwill.

e) Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU)

Výskumná a vývojová činnosť	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Náklady na výskum	2 493 725	528 996
Neaktivované náklady na vývoj		
Aktivované náklady na vývoj		

f) Informácie o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie					
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel na iných zložkách vlastného imania ÚJ	Príspevky do kapitálového fondu z príspevkov	Výška vlastného imania inej ÚJ	Výsledok hospodárenia inej ÚJ	Účtovná hodnota DFM
<b>CP a podiely v prepojených ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (r. 22 súvahy)</b>						
Gemerská nerudná spoločnosť, a.s., Mútnik 1 981 01 Hnúšťa	100	100		740 602	78 234	740 602
<b>CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (r. 23 súvahy)</b>						
<b>CP a podiely – zmluvne dohodnutý spoločný rozhodujúci vplyv</b>						

**Rozhodujúci vplyv** - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

**Podstatný vplyv** – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

**Spoločný rozhodujúci vplyv** – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

g) i) j) dlhodobý finančný majetok (DFM)

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A, 062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné realiz. CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A, 06XA)	Pôžičky a ost. DFM (066A, 067A, 069A, 06XA)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a predávky na DFM (043,053)	SPOLU
<b>Prvotné ocenenie</b>											
Stav k 1.1.	1 110 049										1 110 049
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav k 31.12.	1 110 049										1 110 049
<b>Opravné položky – precenenie</b>											
Stav k 1.1.	-347 681										-347 681
Prírastky											
Úbytky	21 766										21 766
Presuny											
Stav k 31.12.	-369 447										-369 447
<b>Účtovná hodnota</b>											
Stav k 1.1.	762 368										762 368
Stav k 31.12.	740 602										740 602

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie										
	Podielová účasť v PUJ (061A, 062A, 063A)	Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	Ostatné realiz. CP a podiely (063A)	Pôžičky PUJ (066A)	Pôžičky, okrem PUJ (066A)	Ostatné pôžičky (067A)	Dlhové CP a ostatný DFM (065A, 069A, 06XA)	Pôžičky a ost. DFM (066A, 067A, 069A, 06XA)	Účty v bankách (T>1R) (22xA)	Obstaranie a preddavky na DFM (043,053)	SPOLU
<b>Prvotné ocenenie</b>											
Stav k 1.1.	1 110 049										1 110 049
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav k 31.12.	1 110 049										1 110 049
<b>Opravné položky - precenenie</b>											
Stav k 1.1.	-358 116										-358 116
Prírastky	10 434										10 434
Úbytky											
Presuny											
Stav k 31.12.	-347 682										-347 682
<b>Účtovná hodnota</b>											
Stav k 1.1.	751 934										751 934
Stav k 31.12.	762 368										762 368

**Účet 061** – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14 ods. 21 PU; § 22 ods. 4 ZoU).

**Účet 062** – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14 ods. 22 PU; § 27 ods. 1a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

**Účet 063** – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14 ods. 7 PU).

**Účet 066** – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

**Podielová účasť (PU)** - existencia aspoň 20 % podielu na základnom imaní v inej UJ (§ 14 ods. 3 PU).

**Prepojené účtovné jednotky (PUJ)** – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14 ods. 3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** (podľa § 27 ZoU) a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Spoločnosť eviduje dlhodobý finančný majetok a to podiely v dcérskych podnikoch, ktoré sú oceňované **metódou vlastného imania**. Vplyv na výšku vlastného imania - **viď tabuľka vyššie** - prírastky a úbytky OP

Názov	RH / VI	Suma	MD / D	Vplyv na výsledok hospodárenia	Vplyv na vlastné imanie
Podielová účasť v PUJ (061A)	VI	-21 766	D		-21 766
Podielová účasť, okrem PUJ (062A)	VI				
Realizovateľné CP a podiely (063)	VI				

**Reálnou hodnotou (RH)** – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§27 ods. 1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

**Metódou vlastného imania (VI)** – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27 ods.9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je **zriadené záložné právo** a o dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**:

Dlhodobý finančný majetok	Hodnota za bežné ÚO
Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	neexistuje
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	neexistuje

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú.

m) **Opravné položky k zásobám**, ako aj dôvod ich tvorby a zúčtovania

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

n) **Zásoby**, na ktoré je **zriadené záložné právo** a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Zásoby	Hodnota za bežné ÚO
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	neexistuje
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	neexistuje

o) **zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj**

Účtovná jednotka nevykonáva zákazkovú výrobu.

p) **Najvýznamnejšie položky pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku ÚO	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci ÚO
<b>Dlhodobé pohľadávky (r. 41 súvahy) z toho:</b>					
Pohľadávky z obchodného styku					
Ostatné pohľadávky voči PÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>Krátkodobé pohľadávky (r. 53 súvahy) z toho:</b>	<b>488 965</b>		<b>59</b>		<b>488 906</b>
Pohľadávky z obchodného styku	488 965		59		488 906
Ostatné pohľadávky voči PÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie					
Iné pohľadávky					

**Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.

**Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.

**Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 100 % k pohľadávkam nad 360 dní po lehote splatnosti, k pohľadávkam voči odberateľom v konkurze alebo k rizikovým pohľadávkam.

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
Confal	2 109	2 109	100,00
LIBERTY Ostrava	391 195	391 195	100,00
MEPS	95 602	95 602	100,00

**q) hodnota pohľadávok do lehoty a po lehote splatnosti**

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky (r. 41 súvahy) z toho:</b>	390 732		390 732*
Pohľadávky z obchodného styku			
Ostatné pohľadávky voči PÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky (r. 53 súvahy) z toho:</b>	<b>5 973 201</b>	<b>728 276</b>	<b>6 701 477</b>
Pohľadávky z obchodného styku	5 009 816	728 276	5 738 092
Ostatné pohľadávky voči PÚJ			
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	761 045		761 045
Iné pohľadávky	202 340		202 340

**\*odložená daňová pohľadávka**

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Dlhodobé pohľadávky (r. 41 súvahy)</b>	<b>390 732*</b>	<b>373 207*</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	390 732	373 207
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
<b>Krátkodobé pohľadávky (r. 53 súvahy)</b>	<b>6 701 477</b>	<b>7 211 395</b>
Pohľadávky po lehote splatnosti	728 276	880 560
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	5 973 201	6 330 835

**\*odložená daňová pohľadávka**

**r) hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať**

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota pohľadávky	Forma zabezpečenia
Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo		X
Pohľadávky, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať		X

## s) odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>3 496 925</b>	<b>3 798 085</b>
odpočítateľné	630 816	762 597
zdaniteľné	4 127 741	4 560 683
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>997 236</b>	<b>792 431</b>
odpočítateľné	997 236	792 431
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>		
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>390 732</b>	<b>373 207</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>-17 526</b>	<b>7 232</b>
Zaúčtovaná ako náklad	-12 302	1 007
Zaúčtovaná do vlastného imania	-5 224	-8 239
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>990 658</b>	<b>1 094 564</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>-103 906</b>	<b>-11 092</b>
Zaúčtovaná ako náklad	-103 906	-11 092
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

## t) zložky krátkodobého finančného majetku (KFM)

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci ÚO
	Stav na začiatku ÚO	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Krátkodobý FM v PÚJ (r. 67 súvahy)					
Krátkodobý FM, okrem PÚJ (r. 68 súvahy)	82 255 242	11 812 464	16 660 156		77 407 550
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (r. 69 súvahy)					
Obstarávaný krátkodobý FM (r. 70 súvahy)					
<b>Krátkodobý finančný majetok spolu</b>	<b>82 255 242</b>	<b>11 812 464</b>	<b>16 660 156</b>		<b>77 407 550</b>

u) Ocenenie **krátkodobého finančného majetku (FM)** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** (podľa § 27 ZoU) a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Účtovná jednotka nemá takýto majetok.

v) **Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku** za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania OP k nemu a ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa osobitne uvádza **dôvod ich tvorby a zúčtovania**

Účtovná jednotka netvorila opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku.

w) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je **zriadené záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**:

Krátkodobý finančný majetok	Hodnota za bežné ÚO
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	neexistuje
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	neexistuje

### x) Vlastné akcie

V priebehu roka nedošlo k žiadnym transakciám s vlastnými akciami.

### y) Významné položky účtov časového rozlíšenia aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>4 270</b>	<b>2 010</b>
služby - servis vozidla		
licencie	4 225	2 006
ostatné	454	4
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>78 308</b>	<b>67 247</b>
poistenie	39 700	46 635
programové vybavenie	21 790	11 790
prepravné náklady	14 348	3 848
literatúra	1 236	3 676
ostatné	1 234	1 298
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>590</b>	
úroky z úložkových účtov	590	

## 2. Pasíva súvahy

### a) Vlastné imanie (VI)

Vlastné imanie	počet akcií	menovitá hodnota akcií	práva spojené s jednotlivými druhmi akcií	splatené ZI
Základné imanie (ZI)	3 160	7 279,10	kmeňové listinné akcie	23 058 836
Akcie upísané počas ÚO	-	-	-	-
Iný titul zmeny VI počas ÚO				
<b>Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty VI najmä:</b>				
- zmeny reálnej hodnoty majetku				
- zmeny hodnoty majetku pri použití metódy VI				
<b>Zisk na akciu alebo podiel na ZI</b>			351,46 € / 1 akciu	
<b>Návrh rozdelenia účtovného zisku alebo vysporiadania účtovnej straty</b>		na výplatu dividend, tantiémov a prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov 1 110 623 €		

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	<b>-128 727</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	-128 727

Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné - tantiémy	
<b>Spolu</b>	<b>-128 727</b>

b) jednotlivé **druhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie **predpokladaný rok použitia rezerv**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie					
	Predpokladaný rok použitia rezerv	Stav na začiatku ÚO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci ÚO
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>		<b>763 473</b>	<b>46 278</b>			<b>809 751</b>
rezerva na rekultiváciu odkaliska		57 046	10 334			67 380
rezerva na odchodné		706 427	35 944			742 371
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>		<b>11 043 194</b>	<b>11 701 931</b>	<b>11 014 506</b>	<b>19 308</b>	<b>11 711 311</b>
rezerva na vypustené emisie	2026	10 900 666	11 444 893	10 900 666		11 444 893
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	2026	29 542	28 852	19 344	10 198	28 852
rezerva na účtovnú závierku	2026	21 100	21 500	21 100		21 500
rezerva na odstupné	2026	8 989	42 086	5 763	3 226	42 086
rezerva na odchodné	2026	22 184	14 229	12 804		23 609
rezerva na jubilejné odmeny	2026	23 699	20 212	17 815	5 884	20 212
Rezerva na časovú mzdu	2026	633	0	633		0
rezerva na náhradu škody	2026	12 132	12 389	12 132		12 389
rezerva na nevyfakturované dodávky	2026	24 249	117 770	24 249		117 770

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
	Predpokladaný rok použitia rezerv	Stav na začiatku ÚO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci ÚO
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>		<b>676 850</b>	<b>10 334</b>			<b>763 473</b>
rezerva na rekultiváciu odkaliska		46 712	10 334			57 046
rezerva na odchodné		630 138	76 289			706 427
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>		<b>5 992 537</b>	<b>11 043 194</b>	<b>5 992 537</b>		<b>11 043 194</b>
rezerva na vypustené emisie	2025	5 775 763	10 900 666	5 775 763		10 900 666
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	2025	12 910	29 542	12 910		29 542
rezerva na účtovnú závierku	2025	21 100	21 100	21 100		21 100
rezerva na odstupné	2025	0	8 989	0		8 989
rezerva na odchodné	2025	145 782	22 184	145 782		22 184
rezerva na jubilejné odmeny	2025	23 522	23 699	23 522		23 699
rezerva na rekreačný príspevok	2025	131	0	131		0
Rezerva na časovú mzdu	2025	0	633	0		633
rezerva na náhradu škody	2025	11 147	12 132	11 147		12 132
rezerva na nevyfakturované dodávky	2025	2 181	24 249	2 181		24 249

c) výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

d) štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy, uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	V lehote splatnosti			Po lehote splatnosti	Závazky spolu
	nad 5 rokov	1 - 5 rokov	do 1 roka		
<b>Dlhodobé záväzky (r. 102 súvahy)</b> z toho:		<b>1 106 378</b>			<b>1 106 378</b>
Záväzky z obchodného styku					
Ostatné záväzky voči PÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči PÚJ					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé prijaté preddavky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Záväzky zo sociálneho fondu		115 720			115 720
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok		990 658			990 658
<b>Krátkodobé záväzky (r. 122 súvahy)</b> z toho:			<b>8 102 263</b>	<b>5 845</b>	<b>8 108 108</b>
Záväzky z obchodného styku			6 751 608	5 845	6 757 453
Ostatné záväzky voči PÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ					
Záväzky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Záväzky voči zamestnancom			700 938		700 938
Záväzky zo sociálneho poistenia			510 744		510 744
Daňové záväzky a dotácie			128 304		128 304
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky			10 669		10 669

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	V lehote splatnosti			Po lehote splatnosti	Závazky spolu
	nad 5 rokov	1 - 5 rokov	do 1 roka		
<b>Dlhodobé záväzky (r. 102 súvahy)</b> z toho:		<b>1 134 996</b>			<b>1 134 996</b>
Záväzky z obchodného styku					
Ostatné záväzky voči PÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči PÚJ					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé prijaté preddavky					
Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Záväzky zo sociálneho fondu		40 432			40 432
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok		1 094 564			1 094 564
<b>Krátkodobé záväzky (r. 122 súvahy)</b> z toho:			<b>4 211 787</b>	<b>4 872</b>	<b>4 216 659</b>
Záväzky z obchodného styku			2 768 709	4 872	2 773 581
Ostatné záväzky voči PÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ					

Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Závazky voči zamestnancom			770 036		770 036
Závazky zo sociálneho poistenia			549 651		549 651
Daňové záväzky a dotácie			111 302		111 302
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky			12 089		12 089

**e) hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia**

Účtovná jednotka nemá záväzky zabezpečené záložným právom.

**f) odložený daňový záväzok**

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>3 496 925</b>	<b>3 798 085</b>
odpočítateľné	630 816	762 597
zdaniteľné	4 127 741	4 560 683
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>997 236</b>	<b>792 431</b>
odpočítateľné	997 236	792 431
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>		
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>390 732</b>	<b>373 207</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>-17 526</b>	<b>7 232</b>
Zaúčtovaná ako náklad	-12 302	1 007
Zaúčtovaná do vlastného imania	-5 224	-8 239
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>990 658</b>	<b>1 094 564</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>-103 906</b>	<b>-11 092</b>
Zaúčtovaná ako náklad	-103 906	-11 092
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

**g) záväzky zo sociálneho fondu**

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>40 432</b>	<b>0</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	141 427	155 057
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>141 427</b>	<b>155 057</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>66 139</b>	<b>114 625</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu (r. 114 súvahy)</b>	<b>115 720</b>	<b>40 432</b>

**h) Vydané dlhopisy, najmä ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť**

Účtovná jednotka neemitovala dlhopisy.

- i) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci, pričom sa uvádza najmä mena, v ktorej boli poskytnuté, charakter, hodnota v cudzej mene a hodnota eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia

Názov položky	Mena	Charakter úveru	Úrok (%)	Splatnosť	Hodnota v cudzej mene	Hodnota v eurách	Forma zabezpečenia
<b>Dlhodobé bankové úvery (r. 121 súvahy)</b>							
<b>Krátkodobé bankové úvery (r. 139 súvahy)</b>							
<b>Krátkodobé finančné výpomoci (r. 140 súvahy)</b>							

- j) Významné položky účtov časového rozlíšenia pasív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>2 061</b>	<b>0</b>
transakčná daň	1 995	0
ostatné	66	
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>		
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>66 074 965</b>	<b>71 413 120</b>
emisné kvóty	65 962 657	71 354 577
ostatné - vyfakturovaný tovar na ceste	112 308	58 543

### 3. majetok prenajatý formou finančného prenájmu u prenajímateľa:

Účtovná jednotka nie je prenajímateľom majetku formou finančného prenájmu.

### 4. majetok prenajatý formou finančného prenájmu u nájomcu:

Účtovná jednotka nie je nájomcom majetku formou finančného prenájmu.

### 5. Odložená daň z príjmov

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		116 412
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	Účet 514 D 5 224 €	účet 414 MD 2 504 €
vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov	<b>Vid' tabuľka nižšie</b>	
zmena sadzby dane z príjmov	24%	24%

Názov položky	Bežné ÚO			Bezprostredne predchádzajúce ÚO		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 018 359	x		-98 880	x	
teoretická daň	x	244 406	24	x	-20 765	21
Daňovo neuznané náklady – pripočítateľné položky	970 780	232 988	24	1 119 546	235 105	21
Výnosy nepodliehajúce dani – odpočítateľné položky	-488 328	-117 199	24	-549 203	-115 333	21
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty – odpočet daňovej straty						
Úpravy splatnej dane						
Zmena sadzby dane						
Iné	-1 500 811	-360 195	24	-471 463	-99 007	21
Spolu	0	0		0	0	
Splatná daň z príjmov	x	23 944	24	x	39 932	21
Odložená daň z príjmov	x	-116 208	24	x	-10 085	21
Dodatočne vyrubená daň z príjmov	x	0		x	0	
Celková daň z príjmov	x	-92 264	24	x	29 847	21

**6. Významné položky majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

#### D. Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňujú položky výkazu ziskov a strát (VZaS)

##### 1. doplňujúce a vysvetľujúce informácie k položkám nákladov a výnosov

- suma tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky
- zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary

Typ výrobkov, služieb, tovarov	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Tuzemsko	Export	Tuzemsko	Export
Surový magnezitový dolomit a magnezit	11 170		130 135	
Koncentrát	2 355 008		1 108 014	7 566
Tehliarenský slinok	189 627	5 702 015	26 841	6 459 624
Oceliarenský slinok	155 435	1 322 448	144 699	5 934 815
Úlety	34 151	386 077	31 133	405 615
Hmoty	2 076 469	14 903 605	2 481 764	19 726 303
Troskotvorné zmesi	2 740	2 743 281	20 178	3 113 600
Kaustik	24 539	7 890 902	39 513	6 842 380
Ostatné výrobky	3 816		10 277	
Ostatné služby	455 258	705 862	309 841	852 321
Tovar - kaustický magnezit				4 520
Tovar - oceliarenský slinok				102
Tovar - ostatný	63 139	5 818	173 745	5 496
<b>Spolu</b>	<b>5 371 352</b>	<b>33 660 008</b>	<b>4 476 140</b>	<b>43 352 343</b>

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 730 740	2 160 803	3 602 750	569 937	-1 441 947
Výrobky	2 971 629	2 762 649	3 717 671	208 980	-955 023
Zvieratá					
<b>Spolu</b>	<b>5 702 369</b>	<b>4 923 452</b>	<b>7 320 422</b>	<b>778 917</b>	<b>-2 396 970</b>
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x	732	
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>779 649</b>	<b>-2 396 970</b>

- c) opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov  
d) opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti  
e) celková suma osobných nákladov, v členení na mzdy, ostatné osobné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie  
f) opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka  
g) opis a suma významných položiek nákladov na poskytnuté služby  
h) opis a suma významných položiek ostatných nákladov na hospodárskej činnosti  
i) opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov (r. 07 VZaS), z toho:</b>	<b>900 584</b>	<b>1 648 942</b>
Aktivácia materiálu	420	968 156
Aktivácia výrobkov	380 796	10 447
Aktivácia služieb	432 179	516 284
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	87 189	154 055
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti (r. 08 a 09 VZaS), z toho:</b>	<b>17 790 896</b>	<b>14 116 098</b>
Tržby z predaja dlhod. nehmotného a hmotného majetku a materiálu	33 685	37 968
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - emisné kvóty	17 204 383	13 406 417
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - dotácie	17 500	8 643
Náhrady škôd od poisťovní	203 350	51 197
Predaj kovového a nekovového odpadu	330 194	501 068
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 784	148 773
<b>Celková suma osobných nákladov (r. 15 VZaS)</b>	<b>17 219 264</b>	<b>18 461 030</b>
Mzdy	11 382 733	12 375 517
Odmeny členom orgánov spoločnosti	50 616	49 176
Sociálne poistenie	2 966 130	3 169 282
Zdravotné poistenie	1 303 368	1 398 065
Sociálne zabezpečenie	317 378	350 895
Sociálne náklady	1 199 039	1 118 095
<b>Významné položky finančných výnosov (r. 29 VZaS), z toho:</b>	<b>7 451 967</b>	<b>7 195 489</b>
Kurzové zisky, z toho:	255 878	396 607
- kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	3 120	10 330

Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	7 196 089	6 798 882
- výnosy z derivátových operácií		
- výnosy z finančného majetku - dividendy	100 000	285
- úroky	153 190	278 472
- predaj emisných kvót	6 942 850	6 520 110
- ostatné finančné výnosy	49	15
<b>Významné položky nákladov na poskytnuté služby (r. 14 VZaS)</b>	<b>6 633 270</b>	<b>6 740 148</b>
Opravy a údržba	1 466 439	1 291 437
Cestovné	36 030	30 001
Prepravné tuzemské	650 710	565 158
Prepravné zahraničné	782 982	800 803
Prepravné a prekládka ŽSR	1 800 930	1 893 739
Náklady na sprostredkovanie	613 609	846 693
Ekonomické poradenstvo	195 930	144 132
Náklady na prenájom	181 073	183 527
Náklady na upratovanie a strážnu službu	182 710	183 206
Výpal koncentrátov		
Triedenie materiálu	66 000	646
Ostatné služby	656 857	800 805
<b>Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (r. 26 VZaS), z toho:</b>	<b>11 987 288</b>	<b>11 135 573</b>
Emisné kvóty - zúčtovanie	11 444 893	10 900 642
Poistné - majetok	128 692	108 824
Pokuty a penále vrátane zmluvných	108	9 564
Príspevky právnickým osobám	37 933	38 386
Dary	150 030	12 600
Náhrada škody	12 389	12 132
Zmarené investície	5 589	24 925
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	207 654	28 500
<b>Významné položky finančných nákladov (r. 45 VZaS), z toho:</b>	<b>6 005 710</b>	<b>4 046 854</b>
Kurzové straty, z toho:	235 220	406 604
- kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	5 386	5 845
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	5 770 490	3 640 250
- ostatné finančné náklady	11 000	10 650
- predané emisné kvóty	5 759 490	3 629 600

**2. Výnosy a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt s uvedením výšky a charakteru jednotlivých položiek**

**3. opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou**

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
<b>Náklady na služby poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, z toho:</b>	<b>38 623</b>	<b>37 820</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	28 123	27 320
iné uisťovacie služby		
daňové poradenstvo		

ostatné neaudítorské služby		
náklady za overenie konsolidovanej účtovnej závierky	10 500	10 500

4. Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 ZoÚ podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Tržby z predaja tovaru (účet 604)	68 957	183 864
Tržby z predaja vlastných výrobkov (účet 601)	37 801 283	46 482 457
Tržby z predaja služieb (účet 602)	1 161 120	1 162 162
Výnosy zo zákazky (účet 606)		
Výnosy z nehnuteľností na predaj (účet 607)		
Tržby z predaja emisných kvót	6 942 850	6 520 110
<b>Čistý obrat celkom (r. 01 VZaS),</b>	<b>45 974 210</b>	<b>54 348 593</b>

Geografické oblasti odbytu	Tržby z predaja tovaru (účet 604)	Tržby z predaja vlastných výrobkov (účet 601)	Tržby z predaja služieb (účet 602)	Výnosy zo zákazky (účet 606)	Výnosy z nehnuteľností i na predaj (účet 607)	Iné výnosy podľa predmetu činnosti	Spolu
	Bežné účtovné obdobie						
Tuzemsko	63 139	4 852 955	455 258				5 371 352
EÚ	5 818	24 983 024	53 903			6 942 850	31 985 595
Ostatné štáty		7 965 304	651 959				8 617 263
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>68 957</b>	<b>37 801 283</b>	<b>1 161 120</b>			<b>6 942 850</b>	<b>45 974 210</b>
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
Tuzemsko	173 745	3 990 094	309 841				4 473 680
EÚ	10 119	26 027 273	37 515			6 520 110	32 595 017
Ostatné štáty		16 465 090	814 806				17 279 896
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>183 864</b>	<b>46 482 457</b>	<b>1 162 162</b>			<b>6 520 110</b>	<b>54 348 593</b>

#### E. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

##### 1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) Podmieneny majetok - opis a hodnota podmieneného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov a práva z privatizácie; informácie o možnom majetku sa neuvádzajú len, ak je zvýšenie ekonomických úžitkov nepravdepodobné.

**b) Podmienený záväzok - opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napríklad zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia;** takýmito podmienenými záväzkami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. existujúca povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

**2. Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb,** napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície alebo veľké opravy.

**3. Podsúvahové účty - informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, o odpísaných pohľadávkach**

Podsúvahové účty	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	241 000	241 000
Majetok prijatý do úschovy - konsignačný sklad	243 280	241 025
Pohľadávky z opcí/derivátov		
Záväzky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Záväzky z leasingu		
Iné položky - drobný dlhodobý hmotný majetok		1 827 257

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

**Informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát:**

- a) **pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien
- b) **dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,** ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa jej zostavenia
- c) **zmena spoločníkov účtovnej jednotky**
- d) **prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti**
- e) **zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku**
- f) **začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky,** napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne
- g) **vydané dlhopisy a iné cenné papiere**
- h) **zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky**
- i) **mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky (napr. živelná pohroma),**
- j) **získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky**

**Následná udalosť** – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach.

**Upravujúci závierkový účtovný prípad** – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a vykazuje vo výkazoch.

V čase zverejnenia účtovnej závierky vedenie spoločnosti vníma pretrvávajúcu neistotu vo vývoji podnikateľského prostredia, ktorá je ovplyvnená aj pokračujúcimi geopolitickými napätiami a vojenskými

konfliktmi vo svete. Tieto faktory môžu nepriamo vplyvať najmä na ceny energií, dostupnosť vstupov a celkovú ekonomickú situáciu.

Vedenie spoločnosti priebežne monitoruje vývoj situácie a jej potencionálne dopady a zároveň prijíma opatrenia na udržanie konkurencieschopnosti, optimalizáciu nákladov a efektívne riadenie činností.

### G. Transakcie so spriaznenými osobami

**1. Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou (VÚJ) a spriaznenými osobami (SO) sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:**

- a) **zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi VÚJ a SO, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup alebo predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti podľa článku V (E.2. poznámok), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena,
- b) **charakteristika transakcie - suma, výška zostatku** ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho **zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov**,
- c) **samostatne** sa uvádzajú **transakcie** so spriaznenými osobami **za každú z týchto osôb**:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv,
  2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv alebo podstatný vplyv,
  3. dcérske účtovné jednotky,
  4. spoločné účtovné jednotky,
  5. pridružené účtovné jednotky,
  6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
  7. ostatné spriaznené osoby.

Spriaznená osoba:	Gemerská nerudná spoločnosť, a.s. Hnúšťa		
Druh transakcie	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO	
Nákup materiálu	5 560	5 840	
Nákup služieb	0	2 410	
Predaj výrobkov	407 186	139 280	
Poskytnutie služieb	19 618	23 135	

**2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky v členení za jednotlivé orgány**

- a) **výška priznaných odmien** za účtovné obdobie **z dôvodu výkonu ich funkcie**, vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov. **Informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by takéto informácie umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétneho člena štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky.**
- b) **výška jednotlivých poskytnutých druhov záruk alebo iných zabezpečení,**
- c) **poskytnuté pôžičky:**
1. celková suma poskytnutých pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia
  2. celková suma splatených pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia
  3. celková suma odpustených pôžičiek a odpísaných pôžičiek k poslednému dňu účtovného obdobia
- d) hlavné **podmienky**, na základe ktorých im boli **záruky** alebo iné zabezpečenia a **pôžičky poskytnuté**; pri pôžičkách sa uvádzajú aj **úrokové sadzby**,
- e) **celková suma použitých finančných prostriedkov** alebo iného plnenia **na súkromné účely**, ktoré sa vyúčtovávajú.

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Bežné ÚO			Bežné ÚO		
	Bezprostredne predchádzajúce ÚO			Bezprostredne predchádzajúce ÚO		
Peňažné príjmy	33 744	16 872				
	32 784	16 392				
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné	20 700					
	20 310					

#### H. Ostatné informácie

1. Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme
2. Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d ods. 6 ZoÚ)
3. Informácie o finančných vzťahoch s orgánom verejnej moci (§ 23d ods. 6 ZoÚ)

#### I. Prehľad o pohybe vlastného imania

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku ÚO	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci ÚO
Základné imanie	23 058 836				23 058 836
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy	4 611 791				4 611 791
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-264 238	5 224	21 766		-280 780
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 539 376		1 375 519	-128 728	4 035 129
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-128 728	1 110 623		128 728	1 110 623
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
<b>Vlastné imanie celkom</b>	<b>32 817 037</b>	<b>1 115 847</b>	<b>1 397 285</b>	<b>0</b>	<b>32 535 599</b>

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku ÚO	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci ÚO
Základné imanie	23 058 836				23 058 836
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy	4 611 791				4 611 791
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-282 911	21 177	2 504		-264 238
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 799 133		3 752 691	+1 492 934	5 539 376
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 492 934	-128 728		-1 492 934	-128 728
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
<b>Vlastné imanie celkom</b>	<b>36 679 783</b>	<b>-107 551</b>	<b>3 755 195</b>		<b>32 817 037</b>

## J. Prehľad peňažných tokov

### Prehľad peňažných tokov pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti

Označ. položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
<b>Z/S</b>	<b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>	<b>1 018 359</b>	<b>-98 881</b>
<b>A. 1.</b>	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1. 1. až A 1. 13.) (+/-)	-3 160 922	2 301 508
<b>A. 1. 1.</b>	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	2 400 765	3 251 488
<b>A. 1. 2.</b>	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	46 902
<b>A. 1. 3.</b>	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
<b>A. 1. 4.</b>	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	46 278	86 623
<b>A. 1. 5.</b>	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-59	-17 194
<b>A. 1. 6.</b>	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-5 349 415	-783 354
<b>A. 1. 7.</b>	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-100 000	
<b>A. 1. 8.</b>	Úroky účtované do nákladov (+)		
<b>A. 1. 9.</b>	Úroky účtované do výnosov (-)	-153 190	-278 472
<b>A. 1.10.</b>	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-3 120	-10 330
<b>A. 1.11.</b>	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	5 386	5 845
<b>A. 1.12.</b>	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-6 977	0
<b>A. 1.13.</b>	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	1	
<b>A. 2.</b>	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým na účely tohto opatrenia sa rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej	5 427 081	1 274 942
<b>A. 2. 1.</b>	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	46 800	-302 296
<b>A. 2. 2.</b>	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 354 460	3 413 830
<b>A. 2. 3.</b>	Zmena stavu zásob (-/+)	-821 871	2 400 790
<b>A. 2. 4.</b>	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	4 847 692	-4 237 382
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)</b>	<b>3 285 109</b>	<b>3 477 569</b>
<b>A. 3.</b>	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	152 600	278 472
<b>A. 4.</b>	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
<b>A. 5.</b>	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
<b>A. 6.</b>	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)</b>	<b>3 437 709</b>	<b>3 756 041</b>
<b>A. 7.</b>	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	439 174	-140 360
<b>A. 8.</b>	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú		
<b>A. 9.</b>	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú		
<b>A.</b>	<b>Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)</b>	<b>3 876 883</b>	<b>3 615 681</b>

Označ. položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-21 173	-25 775
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-929 725	-1 894 622
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	10 689	
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	100 000	
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú		
B. 17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>	<b>-840 209</b>	<b>-1 920 397</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)		
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		

Označ. položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)		
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-1 375 519	-3 752 692
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť		
C.	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)</b>	<b>-1 375 518</b>	<b>-3 752 692</b>
D.	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)</b>	<b>1 661 155</b>	<b>-2 057 408</b>
E.	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)</b>	<b>5 420 501</b>	<b>7 473 424</b>
F.	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>7 081 656</b>	<b>5 416 016</b>
G.	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>-2 266</b>	<b>4 485</b>
H.	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>7 079 390</b>	<b>5 420 501</b>

### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

### Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.