

SMZ, a.s. Jelšava

Konsolidovaná účtovná závierka

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) a

Správa nezávislého audítora

za rok končiaci 31. decembra 2020

Jún 2021

OBSAH

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2020, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

25. októbra 2021



MIFEST, s.r.o.
Krivá 23, 040 01 Košice
OR OS Košice I, oddiel: Sro, vložka: 19387/V
Licencia SKAU č. 309

Ing. Jozef Mičuch
štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 128

SMZ, a.s. Jelšava

Konsolidovaná účtovná závierka

pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)

za rok končiaci 31. decembra 2020

Jelšava 30. júna 2021



.....
Ing. Roman Gažúr
predseda predstavenstva



.....
Ing. Ján Chlebuš
člen predstavenstva

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020

(v €)	Poznámky	2020	2019
MAJETOK			
Dlhodobý majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	D.1	24 543 564	23 841 706
Nehmotný majetok	D.2	42 058	9 890
Investície do spoločných podnikov	D.3	0	0
Odložená daňová pohľadávka	D.4	412 622	396 691
Dlhodobý majetok spolu		24 998 244	24 248 287
Obežný majetok			
Zásoby	D.5	5 011 348	4 951 807
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	D.6	9 110 747	12 200 840
Pohľadávky z dane z príjmu		287 735	771 162
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	D.7	12 647 281	12 291 886
Ostatné obežné aktíva		50 559	61 152
Obežný majetok spolu		27 107 670	30 276 847
Majetok spolu		52 105 914	54 525 134
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	D.8	23 058 836	23 058 836
Rezervný fond	D.8	4 706 770	4 706 766
Rezerva z precenenia majetku	D.3	0	0
Nerozdelený zisk/(strata)		12 256 332	12 505 162
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov		40 021 938	40 270 764
Nekontrolné podiely		0	0
Vlastné imanie spolu		40 021 938	40 270 764
Dlhodobé záväzky			
Úvery a pôžičky	D.9	0	110 474
Záväzky z finančného prenájmu	D.10	0	8 021
Rezervy	D.10	1 655 029	1 582 589
Odložený daňový záväzok	D.4	1 502 651	1 624 509
Dlhodobé záväzky spolu		3 157 680	3 325 593
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	D.11	8 699 855	10 568 806
Záväzky z finančného prenájmu	D.10	0	6 037
Úvery a pôžičky	D.9	0	91 608
Záväzky z dane z príjmu		0	434
Rezervy	D.10	226 441	261 892
Krátkodobé záväzky spolu		8 926 296	10 928 777
Vlastné imanie a záväzky spolu		52 105 914	54 525 134

**Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2020**

(v €)	Poznámky	2020	2019
Tržby netto	E.1	62 146 876	69 868 463
Ostatné prevádzkové výnosy	E.2	1 828 456	543 618
Prevádzkové výnosy spolu		63 975 332	70 412 081
Spotrebovaný materiál a suroviny	E.3	-22 670 103	-27 481 978
Osobné náklady	E.4	-18 707 388	-17 977 091
Služby	E.5	-12 681 877	-15 685 195
Odpisy a amortizácia		-3 225 591	-3 063 802
Ostatné prevádzkové náklady	E.6	-1 004 054	-929 231
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		69 676	2 138 233
Aktivované výkony vlastnej výroby		580 833	570 403
Prevádzkové náklady spolu		-57 638 504	-62 428 661
Prevádzkový zisk		6 336 828	7 983 420
Finančné výnosy	E.7	3 732	43 213
Finančné náklady	E.8	-90 020	-20 853
Podiely na Zisku / (Strate) a likvidácii spoločných podnikov			227 508
Zisk pred zdanením		6 250 540	8 233 288
Daň z príjmov	E.9	-1 443 365	-1 772 575
Čistý zisk		4 807 175	6 460 713
pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		4 807 175	6 460 713
(v €)		2 020	2019
Čistý zisk		4 807 175	6 460 713
Ostatný komplexný výsledok			
Zisk / (Strata) z precenenia majetku			-185 569
Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát	E.9		38 970
Ostatný čistý komplexný výsledok za obdobie			-146 599
Čistý komplexný výsledok za obdobie celkom		4 807 175	6 314 114
pripadajúci na na akcionárov materskej spoločnosti		4 807 175	6 314 114
Základný/zredukovaný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)		1 521	2 045

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2020

(v €)

	Základné imanie	Rezervný fond	Rezerva z precenenia majetku	Nerozdelený zisk/(strata)	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
<u>Stav k 31.12.2018</u>	23 058 836	4 639 606	146 599	11 167 610	39 012 651		39 012 651
Zmeny v bilančnej politike							
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 639 606	146 599	11 167 610	39 012 651		39 012 651
Zvýšenie základného imania							
Prevod do rezervného fondu		67 160		-67 160			
Dividendy				-5 056 001	-5 056 001		-5 056 001
Čistý zisk za obdobie				6 460 713	6 460 713		6 460 713
Ostatný komplexný výsledok			-146 599		-146 599		-146 599
<u>Stav k 31.12.2019</u>	23 058 836	4 706 766		12 505 162	40 270 764		40 270 764
Zmeny v bilančnej politike							
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 706 766		12 505 162	40 270 764		40 270 764
Zvýšenie základného imania							
Prevod do rezervného fondu		4		-4			
Dividendy				-5 056 001	-5 056 001		-5 056 001
Čistý zisk za obdobie				4 807 175	4 807 175		4 807 175
Ostatný komplexný výsledok							
<u>Stav k 31.12.2020</u>	23 058 836	4 706 770		12 256 332	40 021 938		40 021 938

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2020**

(v €)	Poznámky	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk pred zdanením		6 250 540	8 233 288
Upravujúce položky:			
Odpisy a amortizácia		3 225 591	3 063 802
Zmena zostatkov rezerv a opravných položiek		-37 304	-325 382
(Zisk)/Strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		3 830	-13 741
Podiel na (Zisku)/Strate a likvidácii spoločných podnikov			-227 508
Výnosové úroky		-3 732	-20 311
Nákladové úroky		2 461	4 024
Čistý (zisk)/strata z derivátových transakcií			
Ostatné nepeňažné položky			
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu		9 441 386	10 714 172
Zníženie/(Zvýšenie) zásob		-64 568	-1 973 115
Zníženie/(Zvýšenie) pohľadávok		3 165 346	1 034 506
Zníženie/(Zvýšenie) ostatných obežných aktív		10 593	14 331
(Zníženie)/Zvýšenie záväzkov		-1 868 951	622 888
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-1 098 160	-3 299 636
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností		9 585 646	7 113 146
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie hmotného majetku		-3 975 622	-3 646 790
Obstaranie nehmotného majetku		-36 925	
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku		53 167	50 615
Výnosy zo (Zisku)/Strate a likvidácii spoločných podnikov			245 765
Prijaté úroky		3 732	20 311
Čisté peňažné prostriedky z investičných činností		-3 955 648	-3 330 099
Peňažné toky z finančných činností			
Zvýšenie/(Zníženie) dlhodobých úročených úverov a pôžičiek		-110 474	-91 608
Zvýšenie/(Zníženie) krátkodobých úročených úverov a pôžičiek		-91 608	
Zvýšenie/(Zníženie) záväzkov z finančného prenájmu		-14 058	10 957
Príjmy/(platby) z derivátových transakcií			
Zaplatené úroky		-2 461	-4 024
Dividendy vyplatené akcionárom		-5 056 002	-5 056 001
Čisté peňažné prostriedky z finančných činností		-5 274 603	-5 140 676
(Zníženie)/Zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných prostriedkov		355 395	-1 357 629
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		12 291 886	13 649 515
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		12 647 281	12 291 886

POZNÁMKY

ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2020

A. ZÁKLADNÉ ÚDAJE

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

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

Materská spoločnosť:

Obchodné meno: **Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava (v skratke SMZ, a.s. Jelšava)**
Sídlo: Teplá Voda 671, 049 16 Jelšava
Dátum založenia: 03. 12. 1993
Dátum vzniku: 16. 02. 1994

Dcérske spoločnosti:

Obchodné meno: **SMZ - Služby, a.s. Jelšava**
Sídlo: Jelšava, 049 16
Podiel na základnom imaní predstavuje 100%.

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

2. Stručný popis hlavných činností spoločností je nasledujúci:

SMZ, a.s. Jelšava

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

SMZ - Služby, a.s. Jelšava

- nákladná cestná doprava vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozidla,
- nepravidelná verejná preprava osôb do 9 miest vrátane vodiča;
- výroba textilných tkanivových obalov, filtrov a hadíc,
- cestná motorová doprava - vnútroštátna nákladná cestná doprava;
- ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade triedy 3, v kempingoch triedy 3 a 4;
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti - veľkoobchod v rozsahu voľnej živnosti;
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi - maloobchod v rozsahu voľnej živnosti;
- upratovacie služby, pranie a čistenie prádla

GE.NE.S. a.s.

- činnosť vykonávaná banským spôsobom,
- výroba strojov, prístrojov a úpravárenských zariadení pre banské stroje,
- piliarska výroba

3. SMZ, a.s. Jelšava mala k 31.12.2020 nasledujúci podiel na vlastnom imaní a hlasovacích právach v spoločnostiach tvoriacich konsolidovaný celok

Údaje z účtovných závierok zostavených podľa IFRS	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Výsledok hospodárenia (€)		Výška vlastného imania (€)	
			2020	2019	2020	2019
SMZ - Služby, a.s. Jelšava	100 %	100 %	-22 389	36	172 672	195 060
GE.NE.S. a.s.	100 %	100 %	-162 705	-71 883	488 812	651 517

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

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

	Predstavenstvo	Dozorná rada
Predseda	Ing. Roman Gažúr	Ing. Štefánia Hlavačková
Podpredseda	Ing. Ivan Nemeth, MBA	Ing. Marián Keder
Členovia	Ing. Jaroslav Švejkovský	Ing. Rudolf Repiský, PhD.
	Ing. Marek Šeševička	MUDr. Norbert Urban
	Ing. Rudolf Siták	Ing. Ján Valent
	Ing. Peter Košinár, PhD.	Ing. Miroslav Braun
	Ing. Ján Chlebuš	Pavol Štefanko

5. Informácie o akcionároch spoločnosti SMZ, a.s. Jelšava k 31.12.2020:

Akcionári	Hodnota podielu na základnom imaní (€)	% podiel na základnom imaní	Podiel na hlasovacích právach (%)	% podiel na ostatných zložkách vlastného imania (ak je odlišný)
Manažment	17 199 263	74,59	74,59	rovnaký
POO OZ PBGN pri SMZ, a.s.	1 094 580	4,75	4,75	rovnaký
Ostatní akcionári (FO)	4 764 993	20,66	20,66	rovnaký
SPOLU:	23 058 836	100,00	100,00	

B. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za SMZ, a.s. Jelšava (ďalej „Spoločnosť“). Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – t.j. podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli prijaté Európskou úniou („EÚ“).

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

Účtovné postupy boli konzistentne aplikované všetkými podnikmi v skupine.

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

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

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

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

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

SMZ, a.s. Jelšava – individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2020, overená audítorom MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

SMZ - Služby, a.s. Jelšava - individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2020, overená audítorom MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

GE.NE.S. a.s. - individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2020, overená audítorom MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Zásady konsolidácie

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

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

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

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

Mena prezentácie

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

2. Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019, s výnimkou niekoľkých menších úprav v klasifikácii niektorých položiek v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze peňažných tokov, z ktorých žiadna nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

2.1 V priebehu účtovného obdobia Skupina primerane aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC, ktoré sú záväzné od 1. januára 2020

IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa definície významnosti
IAS 8	Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície významnosti
IAS 39	Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR
IFRS 3	Podnikové kombinácie – Dodatok objasňujúci definíciu podniku
IFRS 7	Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR
IFRS 9	Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR

Dodatok o doplnení odkazov na koncepčný rámec v štandardoch IFRS

Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

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

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

IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 8	Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 16	Nehnutelnosti, stroje a zariadenia – Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat' z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 37	Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 39	Finančné nástroje, vykazovanie a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
IFRS 3	Podnikové kombinácie – Dodatok aktualizujúci odkazy na koncepčný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 4	Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
IFRS 4	Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa odkladu IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
IFRS 7	Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
IFRS 9	Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
IFRS 14	Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 16	Lízingy – Dodatok o výnimke pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID-19 modifikáciou lízingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr)
IFRS 16	Lízingy – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
IFRS 17	Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr, tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
Ročné vylepšenia 2018 – 2020 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)	

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

3. Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Finančný prenájom

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

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

4. Nehmotný majetok

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

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

5. Majetkové účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

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

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

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

6. Pohľadávky

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

7. Finančné deriváty

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

8. Zásoby

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

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

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

10. Časové rozlíšenie

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

11. Bankové úvery a pôžičky

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

Úvery a pôžičky sú vykázané podľa zostatkovej doby splatnosti.

12. Rezervy

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

13. Emisné kvóty

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

Vzhľadom na to, že Spoločnosti bolo pridelené dostatočné množstvo emisných kvót na pokrytie vyprodukovaných emisií, Skupina o emisných kvótach neúčtovala. V konsolidovanom výkaze komplexného výsledku je vykázaný zisk z predaja emisných kvót.

14. Dividendy

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

15. Daň z príjmov

Daň z príjmov za rok pozostáva zo splatnej dane a zo zmeny stavu odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku. Splatná daň je vypočítaná na základe očakávaného zdaniteľného príjmu za rok použitím daňových sadzieb platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky a akejkoľvek úpravy dane splatnej za predchádzajúce roky. V roku 2020 bola sadzba dane z príjmov právnických osôb 21%, v roku 2019 vo výške 21%.

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

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

16. Vykazovanie výnosov

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

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

17. Cudzia mena

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

18. Finančné nástroje

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

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH V KONSOLIDOVANOM VÝKAZE O FINANČNEJ SITUÁCI

(v €)

1. Pozemky, budovy a zariadenia

v €	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2019	44 954 074	50 916 538	4 257 345	2 572 795	102 700 752
Prírastky	323 774	3 629 524		3 775 924	7 729 222
Úbytky	-259 775	-1 127 679			-1 387 454
Presuny				-4 082 433	-4 082 433
31. december 2019	45 018 073	53 418 383	4 257 345	2 266 286	104 960 087
Oprávky					
1. január 2019	31 355 400	43 802 430	4 250 753	4 067	79 412 650
Odpisy	1 093 198	1 999 987			3 093 185
Úbytky	-259 775	-1 127 679			-1 387 454
Presuny					
31. december 2019	32 188 823	44 674 738	4 250 753	4 067	81 118 381
Zostatková hodnota					
1. január 2019	13 598 674	7 114 108	6 592	2 568 728	23 288 102
31. december 2019	12 829 250	8 743 645	6 592	2 262 219	23 841 706
Obstarávacia cena					
1. január 2020	45 018 073	53 418 383	4 257 345	2 266 286	104 960 087
Prírastky	175 212	2 294 494		4 364 361	6 834 067
Úbytky	-23 143	-892 037			-915 180
Presuny				-2 905 395	-2 905 395
31. december 2020	45 170 142	54 820 840	4 257 345	3 725 252	107 973 579
Oprávky					
1. január 2020	32 188 823	44 674 738	4 250 753	4 067	81 118 381
Odpisy	988 502	2 609 374			3 597 876
Úbytky	-23 143	-1 259 032		-4 067	-1 286 242
Presuny					
31. december 2020	33 154 182	46 025 080	4 250 753		83 430 015
Zostatková hodnota					
1. január 2020	12 829 250	8 743 645	6 592	2 262 219	23 841 706
31. december 2020	12 015 960	8 795 760	6 592	3 725 252	24 543 564

Hmotný majetok Spoločnosti je založený v prospech veriteľov uvedených v bode D. 9.

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

2. Nehmotný majetok

v €	Goodwill	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2019		1 628 667	268 351		1 897 018
Prírastky					
Úbytky					
Presuny					
31. december 2019		1 628 667	268 351		1 897 018
Oprávky					
1. január 2019		1 611 287	268 351		1 879 638
Odpisy		7 490			7 490
Úbytky					
31. december 2019		1 618 777	268 351		1 887 128
Zostatková hodnota					
1. január 2019		17 380			17 380
31. december 2019		9 890			9 890
Obstarávacia cena					
1. január 2020		1 628 667	268 351		1 897 018
Prírastky				38 911	38 911
Úbytky		-3 895			-3 895
Presuny					
31. december 2020		1 624 772	268 351	38 911	1 932 034
Oprávky					
1. január 2020		1 618 777	268 351		1 887 128
Odpisy		6 743			6 743
Úbytky		-3 895			-3 895
31. december 2020		1 621 625	268 351		1 889 976
Zostatková hodnota					
1. január 2020		9 890			9 890
31. december 2020		3 147		38 911	42 058

V roku 2016 Spoločnosť nadobudla 33,07 % podiel na základnom imaní dcérskej spoločnosti Gemerská nerudná spoločnosť, a.s. Na základe posúdenia ekonomických úžitkov bola výška goodwillu vyplývajúca z tejto transakcie jednorázovo odpísaná do nákladov.

3. Investície do spoločných podnikov

v €	31.12.2020	31.12.2019
Obstarávacia cena do spoločných podnikov		
Precenenie metódou vlastného imania		
Spolu		0

Precenenie metódou vlastného imania je vykázané vo vlastnom imaní ako Rezerva z precenenia majetku po odpočítaní odloženého daňového záväzku. V roku 2019 bol zlikvidovaný spoločný podnik SMZ - REVIMEX a.s. Revúca. Podiel na likvidačnom zostatku je vykázaný v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

4. Odložená daňová pohľadávka a záväzok

Odložená daňová pohľadávka a záväzok k 31. decembru 2020 a 2019 sa vzťahujú k položkám uvedeným nižšie v nasledujúcej tabuľke:

v €	K 1.1.2020	Zúčtované do výkazu ziskov a strát	Zúčtované do vlastného imania	K 31.12.2020
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	612	-612		
Pohľadávky	1 101	9 785		10 886
Ostatné aktíva	18 824	-6 578		12 246
Záväzky	4 532	791		5 323
Rezervy na záväzky	371 622	12 545		384 167
Odložená daňová pohľadávka	396 691	15 931		412 622
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 624 388	121 737		-1 502 651
Odložený daňový záväzok	-1 624 509	121 858		-1 502 651

v €	K 1.1.2019	Zúčtované do výkazu ziskov a strát	Zúčtované do vlastného imania	K 31.12.2019
Budovy, stavby, stroje a zariadenia		612		612
Pohľadávky	5 931	-4 830		1 101
Ostatné aktíva	3 837	14 987		18 824
Záväzky	9 469	-4 937		4 532
Rezervy na záväzky	345 083	26 539		371 622
Odložená daňová pohľadávka	364 320	32 371		396 691
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 670 288	45 900		-1 624 388
Investície do spoločných podnikoch	-38 970		38 970	
Ostatné aktíva		-121		-121
Odložený daňový záväzok	-1 709 258	45 779	38 970	-1 624 509

5. Zásoby

v €	31.12.2020	31.12.2019
Materiál a náhradné diely	696 710	688 987
Nedokončená výroba a polotovary	1 000 962	1 013 159
Opravná položka k polotovarom	-4 160	-101
Hotové výrobky	3 306 739	3 233 094
Opravná položka k výrobkom	-1 320	-352
Tovar určený na ďalší predaj	12 417	17 020
Spolu	5 011 348	4 951 807

6. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v €	31.12.2020	31.12.2019
Pohľadávky z obchodného styku	8 127 259	11 029 299
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-51 978	-127 231
Pohľadávky z titulu DPH a spotrebných daní	1 018 859	1 287 017
Ostatné pohľadávky	16 607	11 755
Spolu	9 110 747	12 200 840

7. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

v €	31.12.2020	31.12.2019
Pokladničná hotovosť - EUR	13 819	17 444
Pokladničná hotovosť - USD		
Pokladničná hotovosť - ostatné meny	2 855	2 251
Peniaze v banke - EUR	6 651 023	4 744 196
Peniaze v banke - USD	554 314	278 302
Peniaze v banke - ostatné meny	428 884	485 357
Krátkodobé bankové vklady - EUR	4 996 233	6 763 744
Krátkodobé bankové vklady - USD		
Krátkodobé bankové vklady - ostatné meny		
Ostatné peňažné ekvivalenty	153	592
Spolu	12 647 281	12 291 886

Úrokové sadzby na bežných účtoch sú vo výške 0% p.a., pri krátkodobých vkladoch 0,2% p.a. a pri vkladoch v cudzej mene 1,7 % p.a. - 2,2% p.a.

Finančné prostriedky sú voľne k dispozícii, neexistuje obmedzenie použiteľnosti, okrem sumy 5.376 € viazanej ako účelová rezerva na rekultiváciu odkaliska.

8. Vlastné imanie

Základné imanie

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

Rezervný fond

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

Zabezpečovacie nástroje

Zabezpečovacie nástroje predstavujú zmenu reálnej hodnoty finančných derivátov. K 31.12.2020 spoločnosť nemala uzatvorené žiadne derivátové obchody.

Finančné deriváty

V roku 2019 Spoločnosť neuzatvárala s finančnými inštitúciami finančné deriváty (forwardové a opčné menové kontrakty) z dôvodu eliminovania kurzového rizika. K 31.12.2020 spoločnosť nemala žiadne nevysporiadané menové kontrakty.

9. Úvery a pôžičky

K 31.12.2020 boli všetky úvery spoločností v konsolidovanom celku splatené.

Banka / Veriteľ	Mena poskytnutia	Úrok p.a. v %	Stav k 31.12.19 v €	Splatnosť	Zabezpečenie
SMZ - Služby, a.s. Jelšava					
SLSP - splátkový úver	EUR	1 M E+1,20%	53 602	30.6.2022	HM
SLSP - splátkový úver	EUR	1,56%	63 626	30.6.2022	HM
SLSP - splátkový úver	EUR	1,56%	84 854	31.3.2022	HM
Spolu			202 082		
- z toho: krátkodobé úvery a pôžičky vrátane krátkodobej časti					
dlhodobých úverov a pôžičiek			91 608		
- z toho: dlhodobé úvery a pôžičky			110 474		
(po zohľadnení predpokladanej prolongácie úverov a pôžičiek splatných v roku 2019)					
Vysvetlivky k zabezpečeniu:		HM - hnuťelný majetok			

10. Rezervy

v €	31.12.2020	31.12.2019
Rezerva na odchodné	1 750 605	1 654 381
Rezerva na rekultiváciu odkaliska	15 710	43 128
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	33 893	23 412
Rezerva na odstupné	7 975	37 829
Rezerva na konto pracovného času		4 914
Rezerva na jubilejné	32 316	19 262
Rezerva na náhradu škôd	11 469	11 143
Ostatné rezervy	29 502	50 412
Spolu	1 881 470	1 844 481

Rezerva na odchodné bola vytvorená vo výške najlepšieho odhadu a bude zúčtovaná pri odchode pracovníkov do dôchodku. Z uvedenej sumy je 111.286 € krátkodobá rezerva na pracovníkov, ktorí odídu do dôchodku v roku 2021.

Rezerva na odstupné bola vytvorená v predpokladanej výške potrebných finančných prostriedkov na vyplatenie odstupného pre zamestnancov, ktorí budú prepustení z pracovného pomeru v roku 2021.

11. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

v €	31.12.2020	31.12.2019
Závazky z obchodného styku	6 571 823	9 001 064
Závazky voči zamestnancom	779 021	738 325
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	577 912	547 603
Ostatné daňové záväzky	206 069	177 318
Výdavky budúcich období	10	19
Ostatné záväzky	565 020	104 477
Spolu	8 699 855	10 568 806

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

(v €)

1. Tržby

	Rok končiaci 31.12.	
v €	2020	2019
Tržby z predaja výrobkov	61 712 190	69 342 377
Tržby z predaja služieb	260 217	318 155
Tržby z predaja tovaru (netto)	174 469	207 931
Spolu	62 146 876	69 868 463

Predaj podľa produktových línií

	Rok končiaci 31.12.	
v €	2020	2019
Monolitické hmoty	24 227 433	22 864 377
Magnezit tehliarský	15 079 205	22 473 159
Magnezit oceliarský	13 967 757	16 130 028
CCM 85	4 444 785	3 441 124
SLAGMAG	2 262 421	2 457 122
Štrky	1 277 778	1 500 760
Bentonit	143 343	164 720
Mastenec	115 648	205 252
Ostatné výrobky	599 585	724 270
Služby	260 217	318 155
Spolu	62 146 876	69 868 463

Predaj podľa geografických oblastí

	Rok končiaci 31.12.	
v €	2020	2019
Ukrajina	17 002 717	19 818 146
Spolková republika Nemecko	11 266 234	12 187 692
Česká republika	7 793 299	8 499 867
Rusko	5 170 195	5 057 794
Slovensko	4 946 440	5 132 306
Poľsko	3 450 455	4 354 184
Rakúsko	1 422 272	3 275 949
Taliansko	1 536 779	1 486 898
Maďarsko	1 249 656	1 286 764
USA	1 350 633	1 175 595
Turecko	842 783	763 570
India	376 349	668 222
Taiwan	0	1 456 392
Ostatné	5 739 064	6 161 476
Spolu	62 146 876	69 868 463

2. Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci 31.12.	
v €	2020	2019
Prijaté kompenzácie, príspevky a dotácie na úhradu nákladov	1 250 741	296 874
Zisk (strata) z predaja emisných kvót	426 250	153 000
Zisk z predaja odpadu	42 363	35 604
Zisk (strata) z predaja dlhodobého majetku	-3 830	13 741
Zisk (strata) z predaja materiálu	3 398	5 862
Ostatné prevádzkové výnosy	107 534	38 537
Spolu	1 826 456	543 618

3. Spotrebovaný materiál a suroviny

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2020	2019
Spotreba materiálu	8 725 608	10 139 143
Spotreba energie	13 944 495	17 342 835
Spolu	22 670 103	27 481 978

4. Mzdové náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2020	2019
Mzdy	12 987 798	12 460 502
Zákonné sociálne poistenie	4 863 384	4 657 297
Zákonné sociálne náklady	856 206	859 292
Spolu	18 707 388	17 977 091

5. Služby

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2020	2019
Náklady na prepravu	9 399 814	11 432 070
Náklady na opravu a údržbu	1 253 561	2 070 642
Náklady na sprostredkovanie	820 442	1 061 851
Náklady na strážnu službu	158 477	158 854
Náklady na prenájom	145 199	120 867
Cestovné náklady	51 071	51 442
Náklady na právne služby	39 842	42 940
Náklady na reprezentáciu	11 419	16 585
Ostatné služby	802 052	729 944
Celkom	12 681 877	15 685 195

6. Ostatné prevádzkové náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2020	2019
Dane a poplatky	597 694	604 324
Poistné	204 912	166 362
Manká a škody	13 848	287
Odpis pohľadávok	5 389	1 184
Pokuty a penále	50 178	1 213
Tvorba / (Zníženie) rezerv	28 347	11 143
Tvorba / (Zníženie) opravných položiek	-16 630	-45
Dary	5 050	2 000
Ostatné prevádzkové náklady	115 266	142 763
Celkom	1 004 054	929 231

7. Finančné výnosy

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2020	2019
Výnosové úroky	3 732	20 311
Čisté kurzové zisky		22 902
Celkom	3 732	43 213

8. Finančné náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2020	2019
Nákladové úroky	2 461	4 024
Čisté kurzové straty	66 140	
Ostatné finančné náklady	21 419	16 829
Celkom	90 020	20 853

9. Daň z príjmov

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2020	2019
Splatná daň	1 581 153	1 850 725
Odložená daň	-137 788	-78 150
Celkom	1 443 365	1 772 575
Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát	0	-38 970

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

Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky.

Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov v roku:

	Spolu 2020	Vedúcich 2020	Spolu 2019	Vedúcich 2019
SMZ, a.s. Jelšava	776	8	815	10
SMZ - Služby, a.s. Jelšava	90	5	93	5
GE.NE.S. a.s.	52	1	51	1
Spolu	918	14	959	16

Transakcie so spriaznenými osobami

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

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Peňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2020 sumu 680.518 € a v roku 2019 sumu 724.277 €. Nepeňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2020 sumu 47.320 € a v roku 2019 sumu 40.620 €.

Peňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2020 sumu 266.742 € a v roku 2019 sumu 250.148 €. Nepeňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2020 sumu 6.710 € a v roku 2019 sumu 0 €.

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

Na základe rozhodnutia akcionárov na mimoriadnom valnom zhromaždení konanom 3.12.2020 došlo k zlúčeniu spoločnosti SMZ, a.s. Jelšava so 100% dcérskou spoločnosťou SMZ – Služby, a.s. Jelšava. Spoločnosť SMZ, a.s. Jelšava prevzala celé imanie, pohľadávky, záväzky, práva a povinnosti zanikajúcej spoločnosti SMZ – Služby, a.s. Jelšava a stala sa právnym nástupcom zanikajúcej spoločnosti s účinnosťou od 1.1.2021. Tento deň je zároveň rozhodným dňom.

Odsúhlasenie konsolidovanej účtovnej závierky na vydanie

Predstavenstvo Spoločnosti autorizovalo túto konsolidovanú účtovnú závierku na vydanie svojim rozhodnutím zo dňa 30.6.2021.