

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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 účtovnej závierky. Od Spoločnosti 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 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 účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 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 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 Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

31. marca 2022



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

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 1

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 5 0 0 1 4 1 IČO 3 1 6 8 5 3 4 0 SK NACE 0 8 . 9 9 . 0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka malá X veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok od 0 1 2 0 2 1 do 1 2 2 0 2 1 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 2 0 do 1 2 2 0 2 0
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

S l o v e n s k é m a g n e z i t o v é z á v o d y ,
a k c i o v á s p o l o č n o s ť , J e l š a v a

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T E P L Á V O D A

Číslo

6 7 1

PSČ

Obec

0 4 9 1 6 J E L Š A V A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O K R E S N Ý S Ú D V B . B Y S T R I C I ,

O D D I E L : S A , V L O Ž K A Č . 4 0 6 / S

Telefónne číslo

Faxové číslo

4 2 1 5 8 4 8 2 2 2 7 7

E-mailová adresa

L I P T A K O V A . B E A T A @ S M Z J E L S A V . S K

Zostavená dňa:

3 1 . 0 3 . 2 0 2 2

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1		Netto 2
				Korekcia - časť 2		Netto 3
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 7 8 7 5 4 9 3 9	9 2 5 6 8 6 2 1		
			8 6 1 8 6 3 1 8	7 7 2 5 7 9 5 1		
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	1 0 8 4 2 1 9 1 1	2 2 7 8 5 1 9 3		
			8 5 6 3 6 7 1 8	2 5 0 0 4 5 3 9		
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 9 8 2 2 9 1	1 3 0 7 9 3		
			1 8 5 1 4 9 8	4 2 0 5 8		
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	2 2 0 0 1 1			
			2 2 0 0 1 1			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 6 7 7 2 3 9	4 5 7 5 2		
			1 6 3 1 4 8 7	3 1 4 7		
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07				
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08				
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	8 5 0 4 1	8 5 0 4 1		
				3 8 9 1 1		
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	1 0 5 9 2 8 4 2 7	2 2 1 4 3 2 0 7		
			8 3 7 8 5 2 2 0	2 4 3 0 0 9 9 7		
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	2 3 6 6 0 3 6	2 3 6 6 0 3 6		
				2 3 5 6 3 5 8		
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	4 2 1 0 7 0 2 8	1 0 0 4 1 8 0 3		
			3 2 0 6 5 2 2 5	9 3 8 9 8 0 5		
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	5 6 9 1 8 6 9 5	9 4 4 9 4 5 2		
			4 7 4 6 9 2 4 3	8 8 2 2 9 9 0		



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	4 2 5 7 3 4 4 4 2 5 0 7 5 2	6 5 9 2	6 5 9 2
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	2 7 9 3 2 4	2 7 9 3 2 4	3 7 2 5 2 5 2
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21	5 1 1 1 9 3	5 1 1 1 9 3	6 6 1 4 8 4
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	5 1 1 1 9 3	5 1 1 1 9 3	6 6 1 4 8 4
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	7 0 2 6 6 2 6 9	6 9 7 1 6 6 6 9	
			5 4 9 6 0 0		5 2 2 0 6 4 9 3
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	5 1 5 4 4 7 4	5 1 5 4 4 7 4	
					4 8 1 9 5 7 1
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	1 2 8 1 6 2 4	1 2 8 1 6 2 4	
					6 2 6 7 3 9
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	1 5 8 9 2 9 2	1 5 8 9 2 9 2	
					9 1 6 0 7 7
3.	Výrobky (123) - /194/	37	2 2 6 0 2 2 1	2 2 6 0 2 2 1	
					3 2 7 6 1 5 8
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	2 3 3 3 7	2 3 3 3 7	
					5 9 7
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	3 0 4 7 2 4	3 0 4 7 2 4	
					2 1 1 3 7 1
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	3 0 4 7 2 4	3 0 4 7 2 4	2 1 1 3 7 1
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 4 3 2 3 1 7 4 5 4 9 6 0 0	1 3 7 7 3 5 7 4	9 3 0 2 4 4 0
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 1 5 7 7 9 4 1 5 4 9 6 0 0	1 1 0 2 8 3 4 1	7 9 8 1 6 5 2
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	1 6 7 6 9	1 6 7 6 9	4 3 6 3
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 1 5 6 1 1 7 2	1 1 0 1 1 5 7 2	
			5 4 9 6 0 0		7 9 7 7 2 8 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľa- dávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 6 8 5 7 6 6	2 6 8 5 7 6 6	
					1 3 0 5 8 0 0
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	5 9 4 6 7	5 9 4 6 7	
					1 4 9 8 8
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66	3 7 9 8 5 2 7 9	3 7 9 8 5 2 7 9	
					2 5 5 5 6 1 5 7
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepoje- ných účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobé- ho finančného majetku v prepojených účtov- ných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	3 7 9 8 5 2 7 9	3 7 9 8 5 2 7 9	
					2 5 5 5 6 1 5 7
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podieľy (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2		Netto 3	
				Korekcia - časť 2				
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 2 4 9 8 6 1 8		1 2 4 9 8 6 1 8			
					1 2 3 1 6 9 5 4			
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 2 0 8 8		1 2 0 8 8			
					9 4 0 5			
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 2 4 8 6 5 3 0		1 2 4 8 6 5 3 0			
					1 2 3 0 7 5 4 9			
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	6 6 7 5 9		6 6 7 5 9			
					4 6 9 1 9			
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	4 1 4 6		4 1 4 6			
					3 3 6 8			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	6 2 6 1 3		6 2 6 1 3			
					4 3 5 5 1			
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77						
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78						

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	9 2 5 6 8 6 2 1	7 7 2 5 7 9 5 1
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 9 0 8 9 5 0 8	4 1 4 6 3 9 2 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 3 0 5 8 8 3 6	2 3 0 5 8 8 3 6
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 3 0 5 8 8 3 6	2 3 0 5 8 8 3 6
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	4 6 1 1 7 9 1	4 6 1 1 7 9 1
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88		
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89	4 6 1 1 7 9 1	4 6 1 1 7 9 1



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93	- 4 7 3 0 9 6	- 5 3 8 9 7 8
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	- 4 7 3 0 9 6	- 5 3 8 9 7 8
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 0 5 1 8 5 6 8	8 9 0 5 6 6 8
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	1 0 5 1 8 5 6 8	8 9 0 5 6 6 8
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/ - 429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdo- bie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	1 3 7 3 4 0 9	5 4 2 6 6 0 7
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	2 2 2 2 0 1 0 9	1 6 0 8 4 8 6 7
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 4 2 4 0 9 9	1 5 3 2 9 5 0
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielo- vej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	5 0 6 4 3	3 0 2 9 9
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	1 3 7 3 4 5 6	1 5 0 2 6 5 1



Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	2 6 0 4 4	1 5 7 1 0
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	2 6 0 4 4	1 5 7 1 0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 3 2 8 8 6 4 6	7 9 5 2 6 5 9
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 1 7 1 5 0 3 6	6 5 9 8 5 1 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		8 8 3 5 6
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 1 7 1 5 0 3 6	6 5 1 0 1 5 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	8 0 5 9 6 1	6 8 4 8 9 6
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	5 9 7 0 7 2	5 1 3 5 6 6
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 5 3 8 4 4	1 4 0 9 2 1
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	1 6 7 3 3	1 4 7 6 5
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	7 4 8 1 3 2 0	6 5 8 3 5 4 8
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	7 2 9 7 0 5 0	6 3 9 4 7 6 6
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	1 8 4 2 7 0	1 8 8 7 8 2
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	3 1 2 5 9 0 0 4	1 9 7 0 9 1 6 0
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	1 7 5	1 0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	3 1 2 5 8 8 2 9	1 9 7 0 9 1 5 0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	6 5 4 2 0 5 5 2	6 1 3 5 1 7 1 8
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	7 4 3 0 2 7 9 5	6 7 6 4 8 5 6 9
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 0 0 6 6 8 9	6 3 5 4 4 2
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	6 4 1 9 2 8 8 1	6 0 4 9 3 7 2 7
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 2 0 9 8 3	2 2 2 5 4 9
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 3 4 2 7 2 2	3 9 0 1 5
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	1 1 9 2 3 3 4	2 4 7 7 1 9
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	4 7 1 3 3	1 4 3 3 4 1
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	7 9 8 5 4 9 7	5 8 6 6 7 7 6
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	7 3 2 9 8 2 9 5	6 2 8 8 7 5 6 3
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	7 8 4 5 0 3	4 9 9 4 2 6
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 9 7 4 7 2 7 1	2 2 2 0 6 1 2 0
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 2 6 3 7 8 5 2	1 3 4 0 7 0 4 0
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 7 9 3 6 0 4 2	1 6 1 9 7 3 2 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 2 3 4 0 3 6 2	1 1 1 3 6 6 1 7
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17	4 0 2 1 1	3 8 4 4 8
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	4 7 7 4 6 1 9	4 3 0 1 3 0 1
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	7 8 0 8 5 0	7 2 0 9 5 5
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	5 2 7 3 4 8	5 6 7 9 2 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	3 5 2 0 8 0 8	3 1 1 3 0 6 6
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	3 5 2 0 8 0 8	3 1 1 3 0 6 6
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	4 1 7 2 7	1 4 4 3 2 2
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	4 9 7 7 5 0	5 1 8 3 7
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	7 6 0 4 9 9 4	6 7 0 0 5 0 9
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 0 0 4 5 0 0	4 7 6 1 0 0 6



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	2 3 1 0 0 5 3 9	2 5 5 2 5 8 6 6
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 3 7 7 7 6 8 8	1 2 0 4 2 9 3 3
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	2 3 5 4 1 0 5 0	1 1 8 6 7 7 5 0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 5 2 3	3 7 3 2
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	2 5 2 3	3 7 3 2
XII.	Kurzové zisky (663)	42	2 3 4 1 1 5	1 7 1 4 5 1
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	2 3 0 1 5 0 2 1	9 9 1 1 9 0 5
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	2 2 8 9 5 4 7 5	9 6 5 9 1 0 9
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52	1 0 9 5 5 5	2 3 7 5 7 1
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	9 9 9 1	1 5 2 2 5



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	7 6 2 6 6 7	2 1 3 1 0 2 8
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 7 6 7 1 6 7	6 8 9 2 0 3 4
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	3 9 3 7 5 8	1 4 6 5 4 2 7
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	6 3 3 5 5 3	1 5 8 1 1 5 3
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 2 3 9 7 9 5	- 1 1 5 7 2 6
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 3 7 3 4 0 9	5 4 2 6 6 0 7

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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

obchodné meno:	Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava
sídlo:	Teplá Voda 671, 049 16 Jelšava
právna forma:	akciová spoločnosť
dátum založenia:	3.12.1993
dátum vzniku:	zapísaná do obch. registra 16.2.1994
zapísaná do obch. registra:	Okresného súdu Banská Bystrica, oddiel: Sa, vložka: 406/S
subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu (§2, ods. 14 zákona o účtovníctve – ďalej ZoÚ)
opis hlavnej vykonávanej činnosti:	výroba a predaj žiaruvzdorných výrobkov ťažba a úprava rúd a ostatných nerastov
účtovné obdobie:	kalendárny rok 2021

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 31.12.2020 bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 23.6.2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka je zostavená **ako riadna** za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2021 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):

2. 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	850	776
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje ÚZ, z toho:	855	760
- počet vedúcich zamestnancov	6	8

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 späťnej 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 váženého aritmetického priemeru.
		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 hmot. a nehmot. 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
- 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 549 600 € 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							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.	268 351	1 622 648				38 911		1 929 910
Prírastky		54 591				100 721		155 312
Úbytky	48 340					54 591		102 931
Presuny								
Stav k 31.12.	220 011	1 677 239				85 041		1 982 291
Oprávky								
Stav k 1.1.	268 351	1 619 501						1 887 852
Prírastky		11 986						11 986
Úbytky	48 340							48 340
Presuny								
Stav k 31.12.	220 011	1 631 487						1 851 498
Opravné položky								
Stav k 1.1.								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.	0	3 147				38 911		42 058
Stav k 31.12.	0	45 752				85 041		130 793

Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.	268 351	1 622 648				0		1 890 999
Prírastky						38 911		38 911
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.	268 351	1 622 648				38 911		1 929 910
Oprávky								
Stav k 1.1.	268 351	1 615 574						1 883 925

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

Prírastky		3 927						3 927
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.	268 351	1 619 501						1 887 852
Opravné položky								
Stav k 1.1.								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav k 31.12.								
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.	0	7 074				0		7 074
Stav k 31.12.	0	3 147				38 911		42 058

Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	Bežné účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu	
	Prvotné ocenenie									
	Stav k 1.1.	2 356 358	40 462 389	54 353 856			4 257 344	3 725 252	0	105 155 199
	Prírastky	9 678	1 644 639	3 142 642				1 426 746	169 586	6 393 291
	Úbytky			577 803				4 872 674	169 586	5 620 063
	Presuny									
	Stav k 31.12.	2 366 036	42 107 028	56 918 695			4 257 344	279 324	0	105 928 427
	Oprávky									
	Stav k 1.1.		31 072 584	45 530 866			4 250 752			80 854 202
Prírastky		992 641	2 516 180						3 508 822	
Úbytky			577 803						577 803	
Presuny										
Stav k 31.12.		32 065 225	47 469 243			4 250 752			83 785 220	
Opravné položky										
Stav k 1.1.										
Prírastky										
Úbytky										
Presuny										
Stav k 31.12.										
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.	2 356 358	9 389 805	8 822 990			6 592	3 725 252	0	24 300 997	
Stav k 31.12.	2 366 036	10 041 803	9 449 452			6 592	279 324	0	22 143 207	

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

Dlhodobý hmotný majetok (DHM)	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.	2 356 358	40 298 625	52 027 713			4 257 344	2 262 219	4 067	101 206 326
Prírastky		175 212	2 706 456				4 364 361	300 980	7 547 009
Úbytky		11 448	380 313				2 901 328	305 047	3 598 136
Presuny									
Stav k 31.12.	2 356 358	40 462 389	54 353 856			4 257 344	3 725 252	0	105 155 199
Oprávky									
Stav k 1.1.		30 097 691	43 731 383			4 250 752			78 079 826
Prírastky		986 340	2 179 796						3 166 136
Úbytky		11 447	380 313						391 760
Presuny									
Stav k 31.12.		31 072 584	45 530 866			4 250 752			80 854 202
Opravné položky									
Stav k 1.1.								4 067	4 067
Prírastky									
Úbytky								4 067	4 067
Presuny									
Stav k 31.12.								0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.	2 356 358	10 200 934	8 296 330			6 592	2 262 219	0	23 122 433
Stav k 31.12.	2 356 358	9 389 805	8 822 990			6 592	3 725 252	0	24 300 997

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)

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

Výskumná a vývojová činnosť	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Náklady na výskum	1 258	2 918
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
CP a podiely v prepojených ÚJ – podielová účasť v dcérskej ÚJ s rozhodujúcim vplyvom (r. 22 súvahy)						
Gemerská nerudná spoločnosť, a.s., Mútnik 1 981 01 Hnúšťa	100	100		511 193	22 381	511 193
CP a podiely, okrem PUJ - podielová účasť v inej ÚJ s podstatným vplyvom - nad 20 % (r. 23 súvahy)						
CP a podiely – zmluvne dohodnutý spoločný rozhodujúci vplyv						

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 preddavky na DFM (043,053)	SPOLU
Prvotné ocenenie											
Stav k 1.1.	1 343 734										1 343 734
Prírastky											
Úbytky	233 685										
Presuny											
Stav k 31.12.	1 110 049										
Opravné položky - precenenie											
Stav k 1.1.	-682 250										-682 250
Prírastky	83 394										83 394
Úbytky											
Presuny											
Stav k 31.12.	-598 856										-598 856
Účtovná hodnota											
Stav k 1.1.	661 484										661 484
Stav k 31.12.	511 193										511 193

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

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)
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.	1 343 734									1 343 734
Prírastky										
Úbytky										
Presuny										
Stav k 31.12.	1 343 734									1 343 734
Opravné položky - precenenie										
Stav k 1.1.	-497 157									-497 157
Prírastky										
Úbytky	185 093									185 093
Presuny										
Stav k 31.12.	-682 250									-682 250
Účtovná hodnota										
Stav k 1.1.	846 577									846 577
Stav k 31.12.	661 484									661 484

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 základom 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	22 381	D		+ 22 381
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).

3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	1	4

- 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	neevидуje
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	neevидуje

- 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	neevидуje
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	neevидуje

- 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
Dlhodobé pohľadávky (r. 41 súvahy) z toho:					
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					
Krátkodobé pohľadávky (r. 53 súvahy) z toho:	51 877	549 600	51 877		549 600
Pohľadávky z obchodného styku	51 877	549 600	51 877		549 600
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 (%)
PAO Zaporozstaľ, UA	422 880	422 880	100,00
PJSC Zaporozhogneupor, UA	126 720	126 720	100,00

q) hodnota pohľadávok do lehoty a po lehote splatnosti

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (r. 41 súvahy) z toho:	304 724		304 724*
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			
Krátkodobé pohľadávky (r. 53 súvahy) z toho:	13 168 738	1 154 436	14 323 174
Pohľadávky z obchodného styku	13 168 738	1 154 436	11 577 941
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	2 685 766		2 685 766
Iné pohľadávky	59 467		59 467

*odložená daňová pohľadávka

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Dlhodobé pohľadávky (r. 41 súvahy)	304 724*	211 371*
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	304 724	211 371
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Krátkodobé pohľadávky (r. 53 súvahy)	14 323 174	9 354 317
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 154 436	524 608
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	13 168 738	8 829 709

*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

		3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1

s) odložená daňová pohľadávka

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	5 293 404	6 363 081
odpočítateľné	1 246 864	792 399
zdaniteľné	6 540 269	7 155 480
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	204 202	214 128
odpočítateľné	204 202	214 128
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	304 724	211 371
Uplatnená daňová pohľadávka	-93 353	-34 891
Zaúčtovaná ako náklad	-110 866	3 979
Zaúčtovaná do vlastného imania	17 513	-38 870
Odložený daňový záväzok	1 373 456	1 502 651
Zmena odloženého daňového záväzku	-129 194	-119 704
Zaúčtovaná ako náklad	-129 194	-119 704
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

t) zložky krátkodobého finančného majetku (KFM)

Krátkodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku ÚO	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci ÚO
Krátkodobý FM v PÚJ (r. 67 súvahy)					
Krátkodobý FM, okrem PÚJ (r. 68 súvahy)	25 556 157	64 483 237	52 154 115		37 985 279
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (r. 69 súvahy)					
Obstarávaný krátkodobý FM (r. 70 súvahy)					
Krátkodobý finančný majetok spolu	25 556 157	64 483 237	52 154 115		37 985 279

- 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	neeviduje
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	neeviduje

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
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	4 146	3 368
služby - servis vozidla	335	527
licencie	3 811	2 841
ostatné		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	62 613	43 551
poistenie	37 470	22 330
programové vybavenie	16 690	15 431
prepravné náklady	4 800	2 224
telefónne poplatky	1 432	892
ostatné	2 221	2 674
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		

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				
Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty VI najmä:				
- zmeny reálnej hodnoty majetku				
- zmeny hodnoty majetku pri použití metódy VI				
Zisk na akciu alebo podiel na ZI		434,62 € / 1 akciu		
Návrh rozdelenia účtovného zisku alebo vysporiadania účtovnej straty		na výplatu dividend, tantiémov a prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov 1 373 409 €		

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	5 426 607
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	73 251
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 600 663
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	3 397 854
Iné - tantiémy	354 839
Spolu	5 426 607

- 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
Dlhodobé rezervy, z toho:		15 710	10 334			26 044
rezerva na rekultiváciu odkaliska		15 710	10 334			26 044
Krátkodobé rezervy, z toho:		6 583 548	7 481 320	6 583 548		7 481 320
rezerva na vypustené emisie	2022	6 363 165	7 247 970	6 363 165		7 247 970
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	2022	31 600	49 080	31 600		49 080
rezerva na účtovnú závierku	2022	19 000	19 500	19 000		19 500
rezerva na odchodné a odstupné	2022	119 261	122 397	119 261		122 397
rezerva na jubilejné odmeny	2022	32 316	23 971	32 316		23 971
rezerva na rekreačný príspevok	2022	192	275	192		275
rezerva na náhradu škody	2022	11 469	11 224	11 469		11 224
rezerva na spotrebnú daň z EE	2022					
rezerva na nevyfakturované dodávky	2022	6 545	6 903	6 545		6 903

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					
	Predpokladaný rok použitia rezerv	Stav na začiatku ÚO	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci ÚO
Dlhodobé rezervy, z toho:		43 128	10 334	37 752		15 710
rezerva na rekultiváciu odkaliska		43 128	10 334	37 752		15 710
Krátkodobé rezervy, z toho:		5 269 486	6 583 548	5 269 486		6 583 548
rezerva na vypustené emisie	2021	5 022 895	6 363 165	5 022 895		6 363 165
rezerva na nevyčerpanú dovolenku	2021	17 824	31 600	17 824		31 600
rezerva na účtovnú závierku	2021	18 500	19 000	18 500		19 000
rezerva na odchodné a odstupné	2021	152 749	119 261	152 749		119 261
rezerva na jubilejné odmeny	2021	19 262	32 316	19 262		32 316
rezerva na rekreačný príspevok	2021	321	192	321		192
rezerva na náhradu škody	2021	11 143	11 469	11 143		11 469
rezerva na spotrebnú daň z EE	2021	18 241		18 241		
rezerva na nevyfakturované dodávky	2021	8 551	6 545	8 551		6 545

- 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	Záväzky spolu
	nad 5 rokov	1 - 5 rokov	do 1 roka		
Dlhodobé záväzky (r. 102 súvahy)					
z toho:		1 424 099			1 424 099
Záväzky z obchodného styku					
Ostatné záväzky voči PÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči PÚJ					
Ostatné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé prijaté preddávky					

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

Dlhodobé zmenky na úhradu					
Vydané dlhopisy					
Závazky zo sociálneho fondu		50 643			50 643
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok		1 373 456			1 373 456
Krátkodobé záväzky (r. 122 súvahy) z toho:			13 220 759	67 887	13 288 646
Závazky z obchodného styku			11 647 149	67 887	11 715 036
Ostatné záväzky voči PÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ					
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Závazky voči zamestnancom			805 961		805 961
Závazky zo sociálneho poistenia			597 072		597 072
Daňové záväzky a dotácie			153 844		153 844
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky			16 733		16 733

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	V lehote splatnosti			Po lehote splatnosti	Závazky spolu
	nad 5 rokov	1 - 5 rokov	do 1 roka		
Dlhodobé záväzky (r. 102 súvahy) z toho:		1 532 950			1 532 950
Závazky 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					
Závazky zo sociálneho fondu		30 299			30 299
Iné dlhodobé záväzky					
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií					
Odložený daňový záväzok		1 502 651			1 502 651
Krátkodobé záväzky (r. 122 súvahy) z toho:			7 936 905	15 754	7 952 659
Závazky z obchodného styku			6 582 757	15 754	6 598 511
Ostatné záväzky voči PÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči PÚJ					
Závazky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Závazky voči zamestnancom			684 896		684 896
Závazky zo sociálneho poistenia			513 566		513 566
Daňové záväzky a dotácie			140 921		140 921
Závazky z derivátových operácií					
Iné záväzky			14 765		14 765

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

Účtovná jednotka nemá záväzky zabezpečené záložným právom.

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

f) odložený daňový záväzok

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	5 293 404	6 363 081
odpočítateľné	1 246 864	792 399
zdaniteľné	6 540 269	7 155 480
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	204 202	214 128
odpočítateľné	204 202	214 128
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	304 724	211 371
Uplatnená daňová pohľadávka	-93 353	-34 891
Zaúčtovaná ako náklad	-110 866	3 979
Zaúčtovaná do vlastného imania	17 513	-38 870
Odložený daňový záväzok	1 373 456	1 502 651
Zmena odloženého daňového záväzku	-129 194	-119 704
Zaúčtovaná ako náklad	-129 194	-119 704
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

g) záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Začiatkový stav sociálneho fondu	30 299	18 345
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	105 114	95 124
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	11	
Tvorba sociálneho fondu spolu	105 125	95 124
Čerpanie sociálneho fondu	84 781	64 825
Konečný zostatok sociálneho fondu (r. 114 súvahy)	50 643	30 299

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
Dlhodobé bankové úvery (r. 121 súvahy)							
Krátkodobé bankové úvery (r. 139 súvahy)							
Krátkodobé finančné výpomoci (r. 140 súvahy)							

j) Významné položky účtov časového rozlíšenia pasív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	175	10
ostatné	175	10
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	31 258 829	19 709 150
emisné kvóty	30 737 309	19 192 992
ostatné - vyfakturovaný tovar na ceste	521 520	516 158

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		
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 odložená 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 414 MD 17 513 €	účet 414 D 38 870 €
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 zmena sadzby dane z príjmov	Vid' tabuľka nižšie	

Názov položky	Bežné ÚO			Bezprostredne predchádzajúce ÚO		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 767 167	x		6 892 034	x	
teoretická daň	x	371 105	21	x	1 447 327	21
Daňovo neuznané náklady – pripočítateľné položky	1 814 389	380 905	21	1 787 498	375 375	21
Výnosy nepodliehajúce dani – odpočítateľné položky	-265 385	-55 731	21	-942 840	-197 996	21
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty – odpočet daňovej straty						
Úpravy splatnej dane						
Zmena sadzby dane						

Iné	-299 831	-62 965	21	-290 696	-61 046	21
Spolu	3 016 340	633 431	21	7 445 996	1 563 659	21
Splatná daň z príjmov		633 553	21	x	1 564 282	21
Odložená daň z príjmov		-239 795	21	x	-115 726	21
Dodatočne vyrubená daň z príjmov		0		x	16 871	21
Celková daň z príjmov		393 758		x	1 465 427	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 doplňujú 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	2 294 670	2 685	1 316 248	5 657
Tehliarský slinok	1 924 823	14 030 571	2 090 667	12 064 966
Oceliarský slinok	1 866 093	2 812 625	764 033	2 270 437
Olejované rotafrity		6 900 168		10 529 854
Úlety	876 488	134 949	692 453	53 702
Hmoty	8 468 239	18 216 009	8 483 855	15 743 578
Troskotvorné zmesi	453 051	2 062 091	561 727	1 700 694
Kaustik	59 684	4 086 713	65 473	4 147 715
Paletizácia	633	3 390	226	2 443
Ostatné služby	220 983		222 549	
Tovar - kaustický magnezit	6 332	678 691		231 597
Tovar - oceliarský slinok		125 015		403 844
Tovar - ostatný	181 545	15 105		
Spolu	16 352 541	49 068 012	14 197 231	47 154 487

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	1 589 292	916 077	952 875	+673 215	-36 798
Výrobky	2 260 221	3 276 158	3 213 600	-1 015 937	62 558
Zvieratá					
Spolu	3 849 513	4 192 235	4 166 475	-342 722	25 760
Manká a škody	x	x	x		13 255
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		+39 015
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-342 722	+ 39 015

3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	1	4

- 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
Významné položky pri aktivácii nákladov (r. 07 VZaS), z toho:	1 192 334	247 719
Aktivácia materiálu	166 261	39 515
Aktivácia výrobkov	719 619	105 339
Aktivácia služieb	259 440	
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	47 014	102 865
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti (r. 08 a 09 VZaS) , z toho:	8 032 630	6 010 117
Tržby z predaja dlhod. nehmotného a hmotného majetku a materiálu	47 133	143 341
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - emisné kvóty	7 247 970	4 580 774
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti - dotácie	486 877	1 191 947
Náhrady škôd od poisťovní	175 584	45 474
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	75 066	48 581
Celková suma osobných nákladov (r. 15 VZaS)	17 936 042	16 197 321
Mzdy	12 340 362	11 136 617
Ostatné náklady na závislú činnosť		
Sociálne poistenie	3 151 555	2 827 145
Zdravotné poistenie	1 273 192	1 148 898
Sociálne zabezpečenie	350 921	330 597
Významné položky finančných výnosov (r. 29 VZaS), z toho:	23 777 688	12 042 933
Kurzové zisky, z toho:	234 115	171 451
- kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	33 447	5 216
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	23 543 573	11 871 482
- výnosy z derivátových operácií		
- výnosy z finančného majetku - dividendy		
- úroky	2 523	3 732
- predaj emisných kvót	23 541 050	11 867 750
Významné položky nákladov na poskytnuté služby (r. 14 VZaS)	12 637 852	13 407 040
Opravy a údržba	1 324 782	1 125 927
Cestovné	18 588	13 190
Prepravné tuzemské	591 099	1 256 968
Prepravné zahraničné	905 468	590 899
Prepravné a prekládka ŽSR	7 725 842	8 321 686
Náklady na sprostredkovanie	749 894	819 825
Náklady na prenájom	119 644	135 814
Náklady na upratovanie a strážnu službu	163 093	268 771

Výpal koncentrátov	322 568	131 616
Ostatné služby	716 874	742 344
Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (r. 26 VZaS), z toho:	7 604 994	6 700 509
Emisné kvóty - zúčtovanie	7 247 970	6 363 165
Poistné - majetok	117 929	151 411
Pokuty a penále vrátane zmluvných	25 822	50 000
Dary	70 100	5 000
Náhrada škody	11 224	11 469
Zmarené investície	75 414	8 656
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	56 535	110 808
Významné položky finančných nákladov (r. 45 VZaS), z toho:	23 015 021	9 911 905
Kurzové straty, z toho:	109 555	237 571
- kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	431	16 094
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	22 905 466	9 674 334
- nákladové úroky		
- ostatné finančné náklady	9 991	15 225
- predané emisné kvóty	22 895 475	9 659 109

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 audítorm alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorm alebo audítorskou spoločnosťou

Názov položky	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Náklady na služby poskytnuté audítorm alebo audítorskou spoločnosťou, z toho:	33 312	33 059
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	22 812	22 559
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)	1 006 689	635 442
Tržby z predaja vlastných výrobkov (účet 601)	64 192 881	60 493 727
Tržby z predaja služieb (účet 602)	220 982	222 549
Výnosy zo zákazky (účet 606)		
Výnosy z nehnuteľností na predaj (účet 607)		
Iné výnosy podľa predmetu činnosti zahrňované do čistého obratu		
Čistý obrat celkom (r. 01 VZaS),	65 420 552	61 351 718

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

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 nehnuteľnosti na predaj (účet 607)	Iné výnosy podľa predmetu činnosti	Spolu
	Bežné účtovné obdobie						
Tuzemsko	187 878	5 529 121	220 982				5 937 981
EÚ	807 375	32 982 972					33 790 347
Ostatné štáty	11 436	25 680 788					25 692 224
Čistý obrat celkom	1 006 689	64 192 881	220 982				65 420 552
	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
Tuzemsko		3 870 563	222 549				4 093 112
EÚ	630 914	28 132 418					28 763 332
Ostatné štáty	4 528	28 490 746					28 495 274
Čistý obrat celkom	635 442	60 493 727	222 549				61 351 718

E. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) Podmienенý 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) Podmienенý 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 opcií, o odpísaných pohľadávkach

Podsúvahové účty	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy - konsignačný sklad	306 355	335 803
Pohľadávky z opcií/derivátov		
Závazky z opcií derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Iné položky - drobný dlhodobý hmotný majetok	1 714 425	1 552 696

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:

- 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
- 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
- zmena spoločníkov účtovnej jednotky**
- prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti**
- zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku**
- začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky**, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne
- vydané dlhopisy a iné cenné papiere**
- zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky**
- mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky (napr. živelná pohroma)**,
- 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.

Napriek tomu, že prelom rokov 2021 a 2022 bol ešte poznačený nepriaznivou epidemiologickou situáciou, začiatkom roka túto problematiku zastrelí vážnejšie udalosti.

Februárový vojenský konflikt medzi Ruskom a Ukrajinou výrazne ovplyvnil chod spoločnosti. Na jednej strane znamenal výpadok odbytu v objeme takmer 40% a otáznym sa stala taktiež vymožitelnosť pohľadávok voči odberateľom z týchto krajín. Na druhej strane extrémne úrovne cien zemného plynu v dôsledku tohto konfliktu stoja v ceste hľadania alternatívnych odbytových možností.

V čase zverejnenia účtovnej závierky vedenie spoločnosti predpokladá značný pokles predaja v prvom polroku, avšak spoľahlivo predvídať dlhodobější vývoj nie je možné vzhľadom na nepredvídateľnosť situácie.

Vedenie spoločnosti bude pokračovať v sledovaní situácie a jej potenciálnych dopadov a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

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:

- 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, vrátenie pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií,

podmieneny 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:	SMZ-Služby, a.s. Jelšava	
Druh transakcie	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Nákup materiálu		1 443 544
Nákup služieb		1 298 052
Predaj výrobkov		76 637
Poskytnutie služieb		173 448

Spriaznená osoba:	Gemerská nerudná spoločnosť, a.s. Hnúšťa	
Druh transakcie	Bežné ÚO	Bezprostredne predchádzajúce ÚO
Nákup materiálu	45 473	63 961
Nákup služieb	30 248	6 698
Predaj výrobkov	262 369	47 006
Poskytnutie služieb	14 593	12 603

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	19 179	21 033				
	12 816	25 632				

Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné	40 550					
	53 960					

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	-538 978	83 394	17 512		-473 096
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 905 668			+1 612 900	10 518 568
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	5 426 607	1 373 409	3 813 707	-1 612 900	1 373 409
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Vlastné imanie celkom	41 463 924				39 089 508

3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1

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	-392 754	38 869	185 093		-538 978
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 377 160		5 056 000	+ 6 584 508	8 905 668
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 939 347	5 426 607		-6 584 508	5 426 607
Vyplatené dividendy					
Ďalšie zmeny vlastného imania					
Vlastné imanie celkom	41 594 380				41 463 924

J. Prehľad peňažných tokov

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

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	1 767 167	6 892 034
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1. 1. až A 1. 13.) (+/-)	15 695 735	9 494 260
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	3 520 808	3 109 447
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		3 619
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	10 334	-27 418
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	497 723	-20 650
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	11 530 004	6 419 119
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)		
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-2 523	-3 732
A. 1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-33 447	-5 216
A. 1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	431	16 094
A. 1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)		2 997
A. 1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	172 405	
A. 2.	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 činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)	-10 233 946	-5 324 275
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-4 326 364	3 189 296
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	6 856 443	-1 154 628
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-334 903	-50 435
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-12 429 122	-7 308 508
	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.)	7 228 956	11 062 019
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	2 523	3 732
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	7 231 479	11 065 751
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-1 276 046	-1 097 726
A. 8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čistý peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	5 955 433	9 968 025

			3	1	6	8	5	3	4	0
2	0	2	0	5	0	0	1	4	1	

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Peňažné toky z investičnej činnosti			
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-85 721	-38 911
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-1 968 372	-4 216 663
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 (+)		54 000
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 (+)		0
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 činnosť (+)		
B. 17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-2 054 093	-4 201 574
Peňažné toky z finančnej činnosti			
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 (-)		

Označenie 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 (-)	-3 752 692	-5 410 839
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.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-3 752 692	-5 410 839
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	148 648	355 612
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	12 316 954	11 972 220
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	12 465 602	12 327 832
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	33 016	-10 878
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	12 498 618	12 316 954

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.