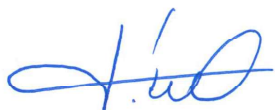


MINERFIN, a.s.

**Individuálna účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi
pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii**

k 31. decembru 2021



Svetlana Tóthová
predseda predstavenstva



Ing. Peter Planý
člen predstavenstva

Bratislava, 25. marca 2022

OBSAH

Súvaha.....	1
Výkaz ziskov a strát.....	2
Výkaz komplexného výsledku.....	3
Výkaz zmien vo vlastnom imaní.....	4
Výkaz peňažných tokov.....	5

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

1. Všeobecné informácie	6
2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	6
3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad	8
4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady	15
5. Dlhodobý hmotný majetok	16
6. Investície do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a ostatné dlhodobé investície	17
7. Zásoby	18
8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	19
9. Peniaze a peňažné ekvivalenty.....	19
10. Vlastné imanie	20
11. Úročené úvery a pôžičky.....	20
12. Závazky z lízingu	21
13. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	22
14. Výnosy z predaja komodít a náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja.....	22
15. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady.....	23
16. Osobné náklady	23
17. Spotreba a služby	23
18. Finančné výnosy a finančné náklady	24
19. Daň z príjmov.....	25
20. Transakcie so spriaznenými stranami.....	26
21. Podmienené záväzky.....	28
22. Zásady a ciele riadenia finančného rizika	28
23. Udalosti po súvahovom dni	31

SÚVAHA
k 31. decembru 2021
(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
AKTÍVA			
DLHODOBÉ AKTÍVA			
Dlhodobý hmotný majetok	5	1 041	1 447
Investície do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a ostatné dlhodobé investície	6	115 274	115 274
Odložená daňová pohľadávka	19	1	22
Pohľadávky z obchodného styku		99	97
Dlhodobé aktíva spolu		116 415	116 840
OBEŽNÉ AKTÍVA			
Zásoby	7	4 942	3 226
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	8	68 438	65 788
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	9	23 234	14 884
Obežné aktíva spolu		96 614	83 898
AKTÍVA SPOLU		213 029	200 738
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	10	10 458	10 458
Zákonný rezervný fond	10	2 092	2 092
Ostatné fondy	10	39 202	39 202
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10	5 633	73 633
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10	118 284	26 744
Vlastné imanie spolu		175 669	152 129
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Závazky z lízingu	12	532	796
Dlhodobé záväzky spolu		532	796
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Závazky zo splatnej dane z príjmov		2 970	999
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	33 608	46 569
Závazky z lízingu	12	250	245
Krátkodobé záväzky spolu		36 828	47 813
Závazky spolu		37 360	48 609
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		213 029	200 738

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	<i>Pozn.</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2020</i>
VÝNOSY			
Výnosy z predaja komodít	14	463 995	315 780
Výnosy z poskytovania ostatných služieb		18	-
Výnosy spolu		464 013	315 780
OSTATNÉ VÝNOSY			
Ostatné prevádzkové výnosy	15	283	612
Ostatné výnosy spolu		283	612
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja	14	415 857	273 439
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty		390	431
Ostatné prevádzkové náklady	15	1 648	1 067
Osobné náklady	16	4 986	4 277
Spotreba a služby	17	852	762
Prevádzkové náklady spolu		423 733	279 976
PREVÁDZKOVÝ ZISK		40 563	36 416
Finančné výnosy	18	93 192	5
Finančné náklady	18	51	2 284
ZISK PRED DAŇOU Z PRÍJMOV		133 704	34 137
DAŇ Z PRÍJMOV	19	15 420	7 393
ČISTÝ ZISK		118 284	26 744

MINERFIN, a.s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2021</i>	<i>Rok končiaci</i> <i>31. decembra 2020</i>
Čistý zisk	<u>118 284</u>	<u>26 744</u>
Ostatné súčasti komplexného výsledku	-	-
Celkový komplexný výsledok za rok	<u>118 284</u>	<u>26 744</u>

MINERFIN, a.s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	10 458	2 092	39 202	33 633	66 198	151 583
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	26 744	26 744
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	-	26 744	26 744
Preúčtovanie hospodárskeho výsledku	-	-	-	66 198	-66 198	-
Ostatné zmeny	-	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-26 198	-	-26 198
Stav k 31. decembru 2020	10 458	2 092	39 202	73 633	26 744	152 129
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	-	-	-	-	118 284	118 284
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	-	118 284	118 284
Preúčtovanie hospodárskeho výsledku	-	-	-	26 744	-26 744	-
Ostatné zmeny	-	-	-	-	-	-
Dividendy	-	-	-	-94 744	-	-94 744
Stav k 31. decembru 2021	10 458	2 092	39 202	5 633	118 284	175 669

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnej účtovnej závierky

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

	31. december 2021	31. december 2020
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	133 704	34 137
Nepenažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-87 938	705
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	390	431
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-6	-16
Úroky účtované do nákladov	18	23
Úroky účtované do výnosov	-1	-5
Zmena stavu opravných položiek a odpis pohľadávok	-97	-2
Výnosy z dividend	-87 115	-
Kurzové rozdiely	-1 127	274
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	-25 355	-15 332
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-2 554	-19 074
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	-12 961	12 442
Zmena stavu zásob	-1 716	-1 682
Prijaté úroky	-	5
Výdavky na daň z príjmov	-8 124	-7 023
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	20 411	19 510
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-2	-49
Prijmy z prijatých dividend	81 810	-
Prijmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	6	16
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	81 814	-33
Vyplatené dividendy	-94 744	-26 198
Úhrada lízingových záväzkov	-240	-235
Zaplatené úroky z lízingu	-18	-23
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-95 002	-26 456
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	7 223	-6 979
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	14 884	22 137
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	22 107	15 158
Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a k peňažným ekvivalentom	1 127	-274
Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	23 234	14 884

1. Všeobecné informácie

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

Spoločnosť nemá organizačné zložky.

Sídlo Spoločnosti a identifikačné čísla:

MINERFIN, a.s.

Námestie Ľudovíta Štúra 2

811 02 Bratislava

Slovenská republika

Identifikačné číslo: 31 401 333

Daňové identifikačné číslo: 2020326319

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

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bol 26 (31. december 2020: 27 zamestnancov), z toho počet vedúcich zamestnancov bol 7 (31. december 2020: 7 vedúci zamestnanci).

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

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 8. septembra 2021.

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

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

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

Vyhlásenie o zhode

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

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS v rozsahu prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné odhady a súvisiace predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tomto období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasne aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako "IASB") platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2021.

Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej závierky inej obchodnej spoločnosti. Spoločnosť MINERFIN, a.s. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu podnikov. Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle spoločnosti MINERFIN, a.s., Námestie Ľudovíta Štúra 2, Bratislava, v Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.

Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, (ďalej "EÚ"), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2021.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2021

- **IFRS 16 Líziny - Covid 19** a súvisiace úľavy na nájomné (dodatok).
- **IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (dodatky)** - Reforma referenčných úrokových sadzieb - 2. fáza

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2021, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- **Novela IFRS 10 a IAS 28 - Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom** (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **Novela IAS 1 - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé** (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 16 Líziny - Covid 19 a súvisiace úľavy na nájomné po 30. júni 2021 (dodatok)**. Novela je účinná retrospektívne od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. apríla 2021 alebo neskôr.

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky** - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby** - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 12 Dane z príjmov** – Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 3 Podnikové kombinácie** - Dodatok aktualizujúci odkazy na koncepčný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- **IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia** - Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat' z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- **IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva** - Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- **Ročné vylepšenia 2018 - 2020** (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)

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

Spoločnosť sa nerozhodla za skoršie prijatie akéhokoľvek štandardu, interpretácie alebo dodatku, ktorý bol publikovaný, ale nevstúpil ešte do platnosti. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopady uvedených štandardov na svoju účtovnú závierku.

3. Zhrnutie dôležitých účtovných zásad

a) *Dcérske spoločnosti, pridružené spoločnosti a ostatné dlhodobé investície*

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

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

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

Ostatné dlhodobé investície sú ocenené v súlade so štandardom IFRS 9 platným od 1.1.2018.

b) *Prepočet cudzích mien*

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

Transakcie v cudzích menách sa účtujú vo funkčnej mene, pričom pri čiastke v cudzej mene sa použije výmenný kurz medzi funkčnou menou a cudzou menou platný v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia. Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou individuálnej účtovnej závierky.

transakcie. Kurzové rozdiely zo zúčtovania peňažných položiek kurzom, ktorý sa líši od kurzu, v ktorom boli prvotne zaúčtované, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom funkčnej meny platným v súvahový deň. Nepeňažné položky ocenené v historických nákladoch a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažné položky ocenené v reálnej hodnote a vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom platným v deň stanovenia ich reálnej hodnoty. Kurzové rozdiely sú zaúčtované ako finančný výnos alebo náklad.

c) Vykazovanie výnosov

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

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

d) Splatná a odložená daň

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

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

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

e) Finančné nástroje – prvotné vykávanie a následné oceňovanie

i) Finančné aktíva

Prvotné vykávanie a klasifikácia finančných aktív

Spoločnosť vykazuje finančné aktívum v súvahe výlučne vtedy, ak sa stáva stranou zmluvných ustanovení týkajúcich sa daného nástroja. Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IFRS 9 Finančné nástroje sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v amortizovanej hodnote, finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku alebo finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, v závislosti od obchodného modelu na riadenie finančných aktív a zmluvných charakteristík daného finančného aktíva v oblasti peňažných tokov. Finančné aktíva môžu byť určené ako zabezpečovacie nástroje pri efektívnom zabezpečení.

Spoločnosť určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

V súlade so štandardom IFRS 9 Finančné nástroje Spoločnosť účtuje o tých zmluvách o nákupe alebo predaji nefinančnej položky, ktoré možno vysporiadať netto peňažnými prostriedkami alebo iným finančným

nástrojom, alebo výmenou finančných nástrojov, ako keby boli tieto zmluvy finančnými nástrojmi. Z pôsobnosti štandardu sú vylúčené zmluvy uzatvorené a naďalej držané s cieľom prijatia alebo dodania nefinančnej položky v súlade s požiadavkami Spoločnosti na očakávaný nákup, predaj alebo použitie.

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

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

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

Následné ocenenie

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

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

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

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

ii) Zníženie hodnoty finančných aktív

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

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

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

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

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

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

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

Ukončenie vykazovania finančných aktív

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

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

iii) Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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

Spoločnosť určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

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

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

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

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

Následné oceňovanie

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

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

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

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

f) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Predpokladaná doba použiteľnosti pre bežné a komparatívne obdobia je nasledovná:

- | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| • Budovy, haly a stavby | 40 rokov (zrýchlené odpisovanie) |
| • Stroje, prístroje a zariadenia | 4 roky (rovnomé odpisovanie) |
| • Dopravné prostriedky | 4 a 6 rokov (rovnomé odpisovanie) |
| • Ostatný majetok | 6 rokov (rovnomé odpisovanie) |

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

g) Lízingy

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

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

Spoločnosť ako nájomca zaúčtuje ku dňu vzniku lízingu právo na užívanie majetku a lízingový záväzok. Právo na užívanie majetku sa pri prvotnom zaúčtovaní ocení obstarávacou cenou a je vykázané v súvahe na riadku „Dlhodobý hmotný majetok“. Právo na užívanie majetku je následne oceňované uplatnením modelu ocenenia obstarávacou cenou. Doba odpisovania sa rovná dobe predpokladanej použiteľnosti podkladového aktíva alebo dobe lízingu. Odpisovaný majetok s právom na užívanie je testovaný na zníženie hodnoty kedykoľvek nastanú udalosti alebo zmeny podmienok, ktoré by mohli znamenať, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná, minimálne však ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

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

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

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

h) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

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

i) Dlhodobý nehmotný majetok

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

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

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

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

j) Zásoby

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

k) Zníženie hodnoty nefinančných aktív

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

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

l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

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

m) Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú (zákonnú alebo mimozmluvnú) povinnosť v dôsledku minulej udalosti a je pravdepodobné, že v súvislosti s vyrovnaním povinnosti dôjde k úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. V prípade, že Spoločnosť očakáva, že časť alebo celá rezerva bude nahradená, napríklad na základe

poistenia, náhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum, ale iba v prípade, že je prakticky isté. Náklad prislúchajúci k rezerve je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát znížený o akúkoľvek náhradu. Ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný, rezerva je diskontovaná použitím aktuálnej diskontnej sadzby pred daňou, ktorá vhodne odráža riziko prislúchajúce k záväzku. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako finančný náklad.

Penzijný program so stanovenými príspevkami

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

n) Rozdelenie dividend

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

4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady

Posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

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

Zdroje neistoty pri odhadoch

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

(i) Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

5. Dlhodobý hmotný majetok

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Právo na užívanie majetku	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2021	8	1 276	1 159	-	-	2 443
Prírastky	-	-	2	-	-	2
Úbytky	-	-274	-38	-	-	-312
Prevody	-	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	8	1 002	1 123	-	-	2 133
Kumulované oprávky						
K 1. januáru 2021	5	255	736	-	-	996
Prírastky	-	251	139	-	-	390
Úbytky	-	-256	-38	-	-	-294
K 31. decembru 2021	5	250	837	-	-	1 092
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	3	752	286	-	-	1 041

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Právo na užívanie majetku	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena						
K 1. januáru 2020	8	1 276	1 200	8	-	2 492
Prírastky	-	-	49	-	-	49
Úbytky	-	-	-98	-	-	-98
Prevody	-	-	8	-8	-	-
K 31. decembru 2020	8	1 276	1 159	-	-	2 443
Kumulované oprávky						
K 1. januáru 2020	4	-	659	-	-	663
Prírastky	1	255	175	-	-	431
Úbytky	-	-	-98	-	-	-98
K 31. decembru 2020	5	255	736	-	-	996
Zostatková hodnota k 31. decembru 2020	3	1 021	423	-	-	1 447

Poistenie dlhodobého hmotného majetku

K 31. decembru 2021 bol majetok Spoločnosti poistený proti škodám spôsobených živelnou udalosťou, proti krádeži a lúpeži a proti vandalizmu až do výšky 1 494 tis. EUR (2020: 1 521 tis. EUR).

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

6. Investície do dcérskych spoločností, pridružených spoločností a ostatné dlhodobé investície

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

Obchodné meno	Investície do dcérskych spoločností	Investície do pridružených spoločností	Ostatné dlhodobé investície	Spolu
1. január 2020	99 746	14 200	1 328	115 274
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2020	99 746	14 200	1 328	115 274
Prírastky	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	99 746	14 200	1 328	115 274

Štruktúra investícií v dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021	Vlastné imanie 2021	Zisk/(strata) 2021
Zápotožský železorný kombinát	Ukrajina*	Ťažba železnej rudy	51,17%	60 522	324 058	167 873
EX IM TRANS	Ukrajina*	Doprava	72,86%	2 356	2 704	241
MINERFIN-TRANS	Ukrajina*	Doprava	84,84%	25 591	16 302	1 649
Barrandov Lands a.s.	ČR	Služby	100,00%	11 277	8 711	15
Investície do dcérskych spoločností spolu				99 746		

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2020	Hodnota podielu 2020	Vlastné imanie 2020	Zisk/(strata) 2020
Zápotožský železorný kombinát	Ukrajina	Ťažba železnej rudy	51,17%	60 522	235 922	60 063
EX IM TRANS	Ukrajina	Doprava	72,86%	2 356	2 234	243
MINERFIN-TRANS	Ukrajina	Doprava	84,84%	25 591	14 554	1 471
Barrandov Lands a.s.	ČR	Služby	100,00%	11 277	8 237	-
Investície do dcérskych spoločností spolu				99 746		

*Súhrne sú finančné informácie za rok 2021 k dátumu zostavenia účtovnej závierky neauditované. Prípadná zmena vo finálnych číslach by nemala mať podľa vedenia Spoločnosti významný dopad na hodnoty podielov investícií k 31. decembru 2021.

Štruktúra investícií v pridružených spoločnostiach k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021	Majetková účasť 2020	Hodnota podielu 2020
MORAVIA STEEL a.s.	ČR	Veľkoobchod s kovovými rudami	48,57%	14 200	48,57%	14 200
Investície do pridružených spoločností spolu				14 200		14 200

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

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

2021 v tis. EUR	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
MORAVIA STEEL a.s.	375 086	535 734	910 820	614 675	12 597	283 548	296 145	2 933 674	39 757
Spolu	375 086	535 734	910 820	614 675	12 597	283 548	296 145	2 933 674	39 757

2020 v tis. EUR	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
MORAVIA STEEL a.s.	361 174	474 193	835 367	620 821	18 187	196 359	214 546	2 226 061	28 809
Spolu	361 174	474 193	835 367	620 821	18 187	196 359	214 546	2 226 061	28 809

Za rok 2021 boli Spoločnosti vyplatené dividendy od pridruženej spoločnosti vo výške 38 119 tis. EUR (2020: 0 tis. EUR).

Štruktúra ostatných dlhodobých investícií k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 je nasledovná:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Rozsah činnosti	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021	Majetková účasť 2020	Hodnota podielu 2020
RENOMÉ, a.s.	SR	Služby	11,49%	1 328	11,49%	1 328
Ostatné dlhodobé investície spolu				1 328		1 328

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

7. Zásoby

	31. december 2021		31. december 2020	
(v tis. EUR)	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacía cena	Obstarávacía hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
Tovar na ceste	4 941	4 941	3 225	3 225
Ostatné	1	1	1	1
Zásoby spolu	4 942	4 942	3 226	3 226

K 31. decembru 2021 Spoločnosť netvorila žiadnu opravnú položku k zásobám, nakoľko zásoby v hodnote 4 942 tis. EUR (2020: 3 226 tis. EUR) predstavujú na základe uzatvorených dodacích podmienok najmä tovar na ceste s rýchlou dobou obratu a nízkym rizikom znehodnotenia z dôvodu zastarania. Spoločnosť očakáva spotrebu v horizonte menej ako dvanástich mesiacov nasledujúcich po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

8. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	68 782	66 241
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-529	-624
Pohľadávky z obchodného styku netto	68 253	65 617
Daň z pridanej hodnoty a ostatné daňové pohľadávky	29	100
Ostatné pohľadávky	156	71
Spolu pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	68 438	65 788

Pohľadávky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 20.

K 31. decembru 2021 Spoločnosť vykázala opravnú položku ku krátkodobým pohľadávkam v celkovej výške 529 tis. EUR (2020: 624 tis. EUR).

Pohyb opravnej položky k 31. decembru je nasledujúci:

(v tis. EUR)	Individuálne znehodnotené	Súhrnne znehodnotené	Spolu
K 1. januáru 2021	624	-	624
Tvorba	-	-	-
Použitie	95	-	95
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2021	529	-	529
K 1. januáru 2020	624	-	624
Tvorba	-	-	-
Použitie	-	-	-
Zrušenie	-	-	-
K 31. decembru 2020	624	-	624

Analýza vekovej štruktúry pohľadávok je nasledujúca:

Obdobie	Celkom	V lehote splatnosti bez znehodnotenia	Po lehote splatnosti bez znehodnotenia				
			< 31 dní	31 – 180 dní	181 – 270 dní	271 – 360 dní	> 360 dní
31. december 2021	68 438	62 191	6 247	-	-	-	-
31. december 2020	65 788	65 466	23	299	-	-	-

9. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Peniaze v hotovosti a v banke	23 234	14 884
Krátkodobé vklady	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty v súvahe	23 234	14 884

10. Vlastné imanie

i) Základné imanie

K 31. decembru 2021 tvorilo základné imanie 6 000 akcií (31. december 2020: 6 000 akcií), z toho:

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

Všetky vydané akcie sú splatené v plnej výške.

Držitelia akcií majú nárok na dividendy v súlade s legislatívou platnou v Slovenskej republike a podľa rozhodnutia valného zhromaždenia, nárok na podiel na likvidačnom zostatku a majú právo hlasovať. S akciami na meno série K je spojené právo akcionára podieľať sa na riadení Spoločnosti. Pri akciách na meno série Z je prednostné právo na dividendu.

Spoločnosť nevlastní svoje vlastné akcie.

ii) Zákonný rezervný fond a ostatné fondy

Zákonný rezervný fond predstavuje 2 092 tis. EUR k 31. decembru 2021 (31. december 2020: 2 092 tis. EUR). Fond nie je určený na rozdelenie akcionárom, ale na úhradu strát.

Ostatné fondy vo výške 39 202 tis. EUR k 31. decembru 2021 (31. december 2020: 39 202 tis. EUR) predstavujú precenenie investícií metódou vlastného imania podľa slovenských účtovných štandardov od dátumu ich obstarania k dátumu prechodu na IFRS k 1. januáru 2013.

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie bolo nasledovné:

Na základe rozhodnutia akcionárov Spoločnosť vyplatila dividendy v roku 2021 v celkovej výške 94 744 tis. EUR. Táto čiastka bola krytá výsledkom hospodárenia za rok 2020 vo výške 26 744 tis. EUR a nerozdeleným ziskom minulých období vo výške 68 000 tis. EUR. (31. december 2020: Spoločnosť vyplatila dividendy v celkovej výške 26 198 tis. EUR a čiastku vo výške 40 000 tis. EUR previedla na nerozdelený zisk minulých období).

11. Úročené úvery a pôžičky

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Spoločnosť disponovala úverovými rámcami vo výške 18 000 tis. USD a 20 000 tis. EUR, ktoré môžu byť použité ako krátkodobé úvery, kontokorent, bankové záruky a akreditívy. Tieto úverové rámce boli čerpané formou záruk (vid. poznámka 21).

Súčasťou úverových rámcov je aj záväzok Spoločnosti dodržiavať isté finančné ukazovatele. Spoločnosť k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 splňala všetky finančné ukazovatele definované v úverových rámcoch.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

12. Závazky z lízingu

Spoločnosť vykázala záväzky z lízingu nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Minimálne splátky		
Do 1 roka	263	263
Od 1 do 5 rokov	542	822
Po 5 rokoch	-	-
Budúci úrok zahrnutý v minimálnych splátkach		
Do 1 roka	13	18
Od 1 do 5 rokov	10	26
Po 5 rokoch	-	-
Súčasná hodnota ostatného finančného záväzku		
Vykázané v Súvahe ako:		
Dlhodobé	532	796
Krátkodobé	250	245
Súčasná hodnota minimálnych splátok z ostatného finančného záväzku		
Do 1 roka	250	245
Od 1 do 5 rokov	532	796
Po 5 rokoch	-	-

Pohyby lízingového záväzku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	
Stav k 1. januáru 2021	1 041
<i>Prírastok, z toho:</i>	
Istina	-
Úrok	18
<i>Úbytok, z toho:</i>	
Istina	-21
Úrok	2
<i>Splátky, z toho:</i>	
Istina	-240
Úrok	-18
Stav k 31. decembru 2021, z toho:	782
Dlhodobé	532
Krátkodobé	250

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

13. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku	31 830	45 298
Závazky voči zamestnancom	1 186	805
Daň z pridanej hodnoty a ostatné dane a poplatky	279	198
Závazky zo sociálneho poistenia	280	237
Ostatné záväzky	33	31
Spolu ostatné krátkodobé záväzky	1 778	1 271
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	33 608	46 569

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky nie sú úročené.

Závazky voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 20.

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

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do lehoty splatnosti	33 608	46 106
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po lehote splatnosti	-	463
Spolu	33 608	46 569

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

(v tis. EUR)	2021	2020
Stav na začiatku obdobia 1. január	28	25
Zákonná tvorba na ťarchu nákladov	32	30
Čerpanie	-32	-27
Stav ku koncu obdobia 31. december	28	28

14. Výnosy z predaja komodít a náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja

Výnosy z predaja komodít zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2021	2020
Železná ruda	404 703	260 157
Oceľové výrobky a ferozliatiny	27 273	17 682
Ostatné komodity	32 019	37 941
Výnosy z predaja komodít spolu	463 995	315 780
z toho predaj na trhu EÚ	407 852	282 750
z toho predaj na domácom trhu	37 063	8 667
z toho predaj mimo EÚ	19 080	24 363

Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2021	2020
Nakúpené komodity	415 379	273 055
Ostatné náklady	478	384
Náklady na obstarané komodity za účelom ďalšieho predaja spolu	415 857	273 439

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

15. Ostatné prevádzkové výnosy a ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové výnosy zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2021	2020
Zmluvné pokuty a penále	25	88
Výnosy z predaja majetku	6	16
Poistné plnenie	7	7
Ostatné	245	501
Ostatné prevádzkové výnosy spolu	283	612

Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú:

(v tis. EUR)	2021	2020
Poskytnuté dary	1 489	946
Náklady na poistenie	98	81
Manká a škody	7	1
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k pohľadávkam	-2	-2
Ostatné	56	41
Ostatné prevádzkové náklady spolu	1 648	1 067

16. Osobné náklady

(v tis. EUR)	2021	2020
Mzdové náklady	4 105	3 476
Náklady na sociálne zabezpečenie	833	756
Ostatné sociálne náklady	48	45
Osobné náklady spolu	4 986	4 277

17. Spotreba a služby

(v tis. EUR)	2021	2020
Marketing	309	256
Cestovné náklady	85	27
Spotreba materiálu a energií	67	79
Náklady voči audítorskej spoločnosti	58	74
Opravy a udržiavanie	41	23
Náklady na reprezentáciu	28	52
Nájomné	27	27
Telekomunikačné náklady	16	22
Právne služby	12	13
Ostatné služby	209	189
Spotreba a služby spolu	852	762

(v tis. EUR)	2021	2020
Náklady na overenie účtovnej závierky	52	52
Daňové poradenstvo	6	22

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

18. Finančné výnosy a finančné náklady

(v tis. EUR)	2021	2020
Prijaté dividendy	87 115	-
Výnosové úroky	1	5
Kurzové rozdiely, netto	6 076	-
Finančné výnosy spolu	93 192	5
Bankové poplatky	33	37
Zaplatené úroky	18	23
Kurzové rozdiely, netto	-	2 224
Finančné náklady spolu	51	2 284

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

19. Daň z príjmov**Splatná a odložená daň z príjmov**

(v tis. EUR)	2021	2020
Splatná daň z príjmov	15 399	7 343
Odložená daň z príjmov	21	50
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát	15 420	7 393

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

(v tis. EUR)		2021		2020
Zisk za obdobie		118 284		26 744
Náklad dane z príjmov spolu		15 420		7 393
Zisk pred zdanením daňou z príjmov		133 704		34 137
Daň z príjmov podľa domácej daňovej sadzby Spoločnosti	21%	28 078	21%	7 169
Trvalé a iné rozdiely		331		224
Dividendy		-12 989		-
Spolu vykázaná daň z príjmov vo výkaze ziskov a strát	12%	15 420	22%	7 393

Odložené daňové pohľadávky a záväzky

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

Odložené daňové pohľadávky a záväzky možno rozdeliť takto:

	Pohľadávky		Záväzky		Netto	
(v tis. EUR)	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Dlhodobý hmotný majetok	-	-	20	19	-20	-19
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-	-	-	-
Zamestnanci (rezerva na odmeny a sociálne zabezpečenie)	104	19	-	-	104	19
Ostatné	33	27	116	5	-83	22
Zostatok k 31. decembru	137	46	136	24	1	22

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

20. Transakcie so spriaznenými stranami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2021 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2021:

Dcérske spoločnosti (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Zápороžský železorný kombinát	58 948	188 660	8 218	19 145
MINERFIN-TRANS	1 012	-	-	-
Spolu	59 960	188 660	8 218	19 145

Ostatné spriaznené strany (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
BUDAMAR LOGISTICS, a. s.	-	58 650	361	6 229
MORAVIA STEEL a.s.	246 364	20	22 865	6
Ostatné	9 310	2 350	879	856
Spolu	255 674	61 020	24 105	7 091

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie v roku končiacom sa 31. decembra 2020 a mala nasledujúce zostatky so spriaznenými stranami k 31. decembru 2020:

Dcérske spoločnosti (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
Zápороžský železorný kombinát	16 968	103 309	5 364	33 570
MINERFIN-TRANS	-	-	-	-
Spolu	16 968	103 309	5 364	33 570

Ostatné spriaznené strany (v tis. EUR)	Výnosy	Náklady	Pohľadávky	Závazky
BUDAMAR LOGISTICS, a. s.	-	61 076	427	6 203
MORAVIA STEEL a.s.	154 562	4	29 951	1
Ostatné	4 768	1 853	406	1 113
Spolu	159 330	62 933	30 784	7 317

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

Orgány Spoločnosti

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I. k 31. decembru 2021 majú orgány Spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo:

predseda predstavenstva	Svetlana Tóthová
člen predstavenstva	Ing. Peter Planý
člen predstavenstva	Hana Tůmová
člen predstavenstva	Ing. Jozef Blaško

Dozorná rada:

predseda dozornej rady	Emília Tanczosová
člen dozornej rady	Alena Strempeková
člen dozornej rady	Hana Bobrovská

Kľúčovým členom vedenia a členom predstavenstva a dozornej rady boli poskytnuté pôžičky v celkovej výške 80 tis. EUR.

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

21. Podmienené záväzky

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

Záruky a akreditívy

Banka za Spoločnosť vydala k 31. decembru 2021 záruky vo výške 287 tis. EUR. Hodnota záruk je započítaná do úverového rámca opísaného vyššie v bode 11.

Banka za Spoločnosť vydala k 31. decembru 2020 záruky vo výške 681 tis. EUR. Hodnota záruk je započítaná do úverového rámca opísaného vyššie v bode 11.

Záložné právo

Na pohľadávky Spoločnosti bolo k 31. decembru 2021 zriadené záložné právo v prospech bánk vo výške 41 mil. EUR (2020: 47 mil. EUR).

22. Zásady a ciele riadenia finančného rizika

Nasledovné finančné riziká súvisia s činnosťou Spoločnosti:

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

Riadenie rizík

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

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

Kreditné riziko

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

Kreditné limity sú zabezpečené formou poistenia a bianko zmeniek. Nominálna výška takto zabezpečených obchodných a ostatných pohľadávok k 31. decembru 2021 predstavovala 21 431 tis. EUR (31. december 2020: 25 662 tis. EUR).

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2021
(v tis. EUR)

Dodatočné aspekty eliminujúce kreditné riziko

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

Analýza pohľadávok bez znehodnotenia:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
V lehote splatnosti bez znehodnotenia	62 191	65 466

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Spoločnosť mala pohľadávky, ktoré sú po splatnosti, ale nie znehodnotené v objeme 6 247 tis. EUR, resp. 322 tis. EUR

Riziko likvidity

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

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

K 31. decembru 2021 Spoločnosť mala úverové linky vo výške 35 893 tis. EUR, z čoho bolo vyčerpaných formou bankových záruk 287 tis. EUR.

(v tis. EUR)	31. december 2021			31. december 2020		
	Povolené čerpanie	Čerpaná čiastka	Čiastka k dispozícii	Povolené čerpanie	Čerpaná čiastka	Čiastka k dispozícii
Viazané úverové linky	35 893	287	35 606	34 669	681	33 988

Finančné záväzky k 31. decembru 2021

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

(v tis. EUR)	Menej ako 1 rok	Od 1 do 2 rokov	Od 2 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Úvery – istina	-	-	-	-	-
Úvery – úrok	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku					
a ostatné záväzky	33 608	-	-	-	33 608

Finančné záväzky k 31. decembru 2020

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

(v tis. EUR)	Menej ako 1 rok	Od 1 do 2 rokov	Od 2 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Úvery – istina	-	-	-	-	-
Úvery – úrok	-	-	-	-	-
Záväzky z obchodného styku					
a ostatné záväzky	46 569	-	-	-	46 569

Trhové riziko

i) Úrokové riziko

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

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

ii) Kurzové riziko

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

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

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

Analýza citlivosti

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

(v tis. EUR)	<i>Zmena v kurze cudzej meny</i>	<i>Zisk pred zdanením</i>
31. december 2021		
USD	+10%	+3 905
31. december 2020		
USD	+10%	+2 500

Riadenie kapitálu

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

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

Spoločnosť tvorí zákonný rezervný fond, ktorý nemôže byť rozdelený akcionárom, ale používa sa na pokrytie strát alebo zvýšenie základného imania. Zákonný rezervný fond bol vo výške 2 092 tis. EUR k 31. decembru 2021 (2020: 2 092 tis. EUR).

23. Udalosti po súvahovom dni

V čase zostavovania účtovnej závierky prebieha na Ukrajine vojnový konflikt. V súvislosti s tým došlo okrem iného k dopadom na podnikanie na Ukrajine a v Rusku v dôsledku vojny alebo sankcií, k nepredvídanému nárastu trhových cien surovín, palív a energií a zvýšenej volatility devízových kurzov a je ťažké odhadnúť ďalší vývoj trhových cien a kľúčových makroekonomických ukazovateľov. Ako je uvedené v poznámke 6, Spoločnosť má významné investície na území Ukrajiny. Priebežne monitorujeme a analyzujeme situáciu a jej potenciálne dopady na prevádzku Spoločnosti, vrátane akýchkoľvek potenciálnych dopadov na nepretržitú činnosť.

Vedenie spoločnosti posúdilo potenciálne dopady tejto situácie na svoju prevádzku a podnikanie. Aj keď kvantifikácia potencionálnych dopadov s dostatočnou presnosťou je v súčasnej dobe náročná, vedenie spoločnosti dospelo k záveru, že v súčasnosti nemá významný vplyv na individuálnu účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021, keďže podľa IAS 10 („Udalosti po období vykazovania“) sa jedná o udalosti po období vykazovania nevyžadujúce úpravu a nemá ani významný vplyv na predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti. Vedenie spoločnosti vie v strednodobom horizonte zabezpečiť alternatívne dodávky k zdrojom z Ukrajiny.

Nemožno však vylúčiť ďalší negatívny vývoj tejto situácie, čo by mohlo následne mať významný negatívny dopad na Spoločnosť, jej podnikanie, finančnú situáciu, výsledky, peňažné toky a celkové vyhliadky.