

Danucem Slovensko a.s.

**Individuálna účtovná zvierka
za obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021**

**zostavená podľa
Medzinárodných štandardov finančného
výkazníctva ("IFRS") v znení prijatom EÚ**

Danucem Slovensko a.s.**Individuálny výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku**

<i>v tis. eur</i>	Bod	1.1.2021 - 31.12.2021	1.1.2020 - 31.12.2020
Výnosy z predaja vlastných výrobkov	5	181 381	169 572
Výnosy z predaja služieb	5	28 095	25 728
Výnosy celkom		209 476	195 300
Zmena stavu výroby vlastnej činnosti	6	7 358	6 621
Spotreba materiálu a energií	7	-90 200	-82 846
Služby	8	-52 861	-48 884
Osobné náklady	9	-26 900	-28 365
Ostatné prevádzkové náklady	10	-5 690	-8 119
Ostatné prevádzkové výnosy	11	4 941	1 244
Tvorba a rozpustenie opravných položiek	13,14,15,17,18	313	-757
Zisk pred úrokmi, daňou, odpismi a amortizáciou (EBITDA)		46 437	34 194
Odpisy a amortizácia	13,14,15	-24 542	-18 989
Zisk / (strata) pred úrokmi, daňou (EBIT)		21 895	15 205
Finančné výnosy	12	1 776	4 008
Finančné náklady	12	-4 781	-5 596
Zisk / (strata) z finančných operácií, netto		-3 005	-1 480
Zisk / (strata) pred zdanením		18 890	13 725
Daň z príjmu	28	-2 357	-2 717
Zisk / (strata)		16 533	11 008
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky s možnou následnou reklasifikáciou do zisku/(straty) v nasledujúcich obdobiach (po zdanení):</i>			
Čistý zisk / (strata) zo zabezpečenia peňažných tokov		0	917
Celkový komplexný výsledok		16 533	11 925
Zisk / (strata) pripadajúca na akciu (v eur)		0,004	0,003
Počet akcií		4 396 106	4 396 106

Poznámky uvedené na stranách 7 až 48 tvoria neoddeliteľnú súčasť individuálnej účtovnej závierky.

Individuálny výkaz finančnej pozície

Danucem Slovensko a.s.

<i>v tis. eur</i>	Bod	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Majetok				
Goodwill		662	0	0
Nehmotný majetok	14	2 718	266	498
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	13	214 284	213 369	222 599
Aktíva s právom na užívanie	15	2 785	1 126	1 659
Investície v dcérskych spoločnostiach	16	42 132	39 477	39 477
Ostatný finančný majetok		2	2	2
Odložená daňová pohľadávka	27	0	0	0
Neobežný majetok celkom		262 583	254 240	264 235
Zásoby	17	26 525	24 032	22 827
Pohľadávky z obchodného styku	18	22 219	19 454	19 059
Ostatné pohľadávky	19	8 553	4 672	4 944
Krátkodobé poskytnuté pôžičky	21	60 450	78 213	1 222
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	20	2 846	6 654	62 983
Obežný majetok celkom		120 593	133 025	111 035
Majetok celkom		382 179	387 265	375 270
Vlastné imanie				
Základné imanie		145 196	145 196	145 196
Emisné ážio		18 586	18 586	18 586
Kapitálové rezervy		12 637	11 345	10 428
Výsledok hospodárenia minulých rokov		-5 977	-16 451	-19 294
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		16 533	11 008	711
Vlastné imanie celkom		189 975	169 684	155 628
Závazky				
Odložený daňový záväzok	28	7 070	8 584	7 063
Pôžičky a úvery	23	100 000	120 908	120 908
Dlhodobé rezervy	26	13 145	5 273	10 455
Dlhodobé záväzky celkom		120 215	134 765	138 426
Krátkodobé rezervy	27	22 158	31 259	27 164
Krátkodobé prijaté pôžičky	22,31	23 777	23 250	24 482
Závazky zo splatnej dane z príjmov	28	2 763	969	59
Ostatné krátkodobé záväzky	26	1 309	2 305	2 338
Závazky z lízingu	15,25,31	2 881	1 168	1 659
Závazky z obchodného styku	24	23 098	23 864	25 515
Krátkodobé záväzky celkom		75 987	82 816	81 216
Závazky celkom		196 202	217 581	219 642
Vlastné imanie a záväzky celkom		383 176	387 265	375 270

Poznámky uvedené na stranách 7 až 48 tvoria neoddeliteľnú súčasť individuálnej účtovnej závierky.

Danucem Slovensko a.s.

Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní

	Základné imanie	Emisné ážio	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	Oceňovacie rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	Spolu
<i>v tis. EUR</i>								
Zostatok k 1. januáru 2021	145 196	18 586	2 144	12 406	(3 205)	(16 451)	11 008	169 684
Presun nerozdeleného zisku do zákonného rezervného fondu				1 091		9 917	(11 008)	-
Oprava chýb minulých období						557		557
Zisk / (strata) za obdobie							16 533	16 533
Prírastok v dôsledku kúpy časti podniku					(796)			(796)
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení								
- položky s možnou následnou reklasifikáciou do zisku / (straty):								
Zabezpečovacie deriváty ("cash flow hedge")								
Celkový komplexný výsledok za obdobie	-	-	-	1 091	(796)	10 474	5 525	16 294
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do nákladov vlastného imania								
Príspevky do fondu								
Celkové transakcie počas roka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2021	145 196	18 586	2 144	13 497	(4 001)	(5 977)	16 533	186 966

Danucem Slovensko a.s.

Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní (pokračovanie)

	Základné imanie	Emisné ážio	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	Oceňovacie rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	Spolu
<i>v tis. EUR</i>								
Zostatok k 1. januáru 2020	145 196	18 586	2 144	12 406	(4 122)	(19 294)	711	155 628
Presun nerozdeleného zisku do zákonného rezervného fondu						711	(711)	-
Oprava chýb minulých období						2 281		281
Iné						(150)		(150)
Zisk / (strata) za obdobie							11 008	11 008
Ostatné súčasti komplexného výsledku, po zdanení								
- položky s možnou následnou reklasifikáciou do zisku / (straty): Zabezpečovacie deriváty ("cash flow hedge")						917		917
Celkový komplexný výsledok za obdobie	-	-	-	-	917	2 842	10 297	14 057
Transakcie s vlastníkmi, účtované priamo do nákladov vlastného imania								
Príspevky do fondu								-
Celkové transakcie počas roka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zostatok k 31. decembru 2020	145 196	18 586	2 144	12 406	(3 205)	(16 451)	11 008	169 684

Poznámky uvedené na stranách 4 až 40 neoddeliteľnú súčasť individuálnej účtovnej závierky.

Obsah

1.	Informácie o Spoločnosti.....	6
2.	Významné účtovné zásady	8
3.	Zásadné účtovné odhady a predpoklady.....	19
4.	Prvé uplatnenie IFRS	21
5.	Výnosy	25
6.	Zmena stavu výroby vlastnej činnosti	25
7.	Spotreba materiálu a energií.....	25
8.	Služby.....	26
9.	Osobné náklady	26
10.	Ostatné prevádzkové náklady.....	26
11.	Ostatné prevádzkové výnosy.....	27
12.	Finančné náklady a výnosy	27
13.	Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	27
14.	Nehmotný majetok	29
15.	Aktíva s právom na užívanie	30
16.	Investície do dcérskych spoločností	31
17.	Zásoby	32
18.	Pohľadávky z obchodného styku.....	33
19.	Ostatné krátkodobé pohľadávky.....	34
20.	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	34
21.	Krátkodobé poskytnuté pôžičky	34
22.	Vlastné imanie.....	34
23.	Úvery a pôžičky	35
24.	Záväzky z obchodného styku	35
25.	Záväzky z leasingu	35
26.	Ostatné záväzky.....	35
27.	Rezervy	36
28.	Daň z príjmu a odložená daň.....	36
29.	Účtovanie o zabezpečení	37
30.	Zmeny v záväzkoch vyplývajúce z finančných aktív	38
31.	Informácie o riadení finančných rizika.....	38
32.	Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	39
33.	Kapitálové záväzky a riadenie kapitálu.....	39
34.	Podmienený majetok a podmienené záväzky.....	39

Danucem Slovensko a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

1. Informácie o Spoločnosti

(a) Základné informácie

Danucem Slovensko a.s. (ďalej aj "Spoločnosť") je akciová spoločnosť s registrovaným sídlom a miestom podnikania v Rohožníku 906 38. Spoločnosť bola založená dňa 17. januára 1992 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 1. februára 1992. Identifikačné číslo Spoločnosti je 00 214 973 a daňové identifikačné číslo Spoločnosti je 2020375874.

Ku dňu 1.10.2021 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti z CRH (Slovensko) a.s. na Danucem Slovensko a.s.

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti je výroba cementu, kameniva a betónu.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť vykonáva svoju činnosť na Slovensku, prostredníctvom svojich dcérskych spoločností aj v Rakúsku, Maďarsku a od roku 2015 aj v Českej republike, kde sa jej dcérske spoločnosti zaoberajú sprostredkovaním predaja cementu.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, ktorá je na základe § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože je spolu s dcérskymi spoločnosťami zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť CRH plc so sídlom 42 Fitzwilliam Square, Dublin 2, Írsko za skupinu s názvom CRH. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

ecorec Slovensko s.r.o., Pezinok

TransPlus (Slovensko) s.r.o., Rohožník

CRH (Česko) s.r.o., Praha, Česko

CRH (Wien) GmbH, Wien, Rakúsko (ku dňu 1.10.2021 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti z CRH (Wien) GmbH a.s. na Danucem Wien GmbH.

Ferrobeton Slovensko

Ďalšie informácie o Spoločnosti sú dostupné na adrese www.crhslovakia.com, informácie o skupine DANUCEM na adrese <https://www.danucem.com/sk>

(b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS“) v znení prijatom EÚ, v súlade s § 17a odsek 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve („Zákon o účtovníctve“).

(c) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 20.08.2021

(d) Počty zamestnancov

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>1.1.2020</u>
Stav ku koncu obdobia	674	687	734
Priemer za rok	666	686	741
Vedúci zamestnanci	5	5	4

(e) Štruktúra akcionárov Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31.12.2021 a k 31.12.2020 bola nasledovná:

Názov	Výška podielu na základnom imaní [EUR}	Výška podielu na základnom imaní [%]	Podiel na hlasovacích právach [%]
Jura-Cement-Fabriken AG	144 887 393	99,79%	99,79%
Ostatné právnické a fyzické osoby	309 065	0,21%	0,21%
	145 196 458	100%	100%

V roku 2021 neprišlo oproti roku 2020 k žiadnym zmenám vo výške podielu hlavného akcionára na základnom imaní Spoločnosti.

Členovia štatutárnych orgánov k 31. decembru 2021 sú:

Predstavenstvo:

Klaus Födinger, predseda (od 8.2.2018)

Hannes Püschel, člen (do 5.6.2018)

Vladimír Jorík, člen (do 15.10.2020)

Cécile Morenas, člen (od 12.01.2019)

Dozorná rada:

Marian Vrablic (od 13.5. 2015)

Luc Callebat (do 15.7.2018)

Mariusz Bogacz (do 15.7.2018)

2. Významné účtovné zásady

(a) Vyhlásenie o súlade

Priložená účtovná závierka spoločnosti za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (IFRS) schválené Európskou úniou a Interpretáčnym výborom (IFRS IC) aplikovateľných na spoločnosti vykazujúce podľa IFRS. Boli použité všetky štandardy a interpretácie, ktoré sú účinné a schválené Európskou úniou (EÚ) k 31. decembru 2021.

(b) Východiská pre zostavenie

Pre všetky obdobia vrátane roku končiaceho 31.12.2020 Spoločnosť pripravovala individuálne účtovné závierky v súlade s miestnymi všeobecne záväznými účtovnými metódami (SAS). Táto individuálna účtovná závierka je prvou účtovnou závierkou, ktorú Spoločnosť zostavila v súlade s IFRS. Viac informácií o tom ako Spoločnosť prijala IFRS je uvedených v bode 4.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená na princípe historických cien.

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Do dátumu schválenia tejto účtovnej závierky nie sú známe okolnosti, ktoré by indikovali, že Spoločnosť nie je schopná pokračovať vo svojej činnosti.

Manažment Spoločnosti očakáva, že Spoločnosť má dostatočné prostriedky na pokračovanie v činnosti najmenej počas ďalších 12 mesiacov a že zostavenie účtovnej závierky za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti je primerané.

Manažment Spoločnosti zhodnotil dopady COVID-19 na fungovanie Spoločnosti a dospel k záveru, že implementované preventívne opatrenia zabezpečili neohrozený chod spoločnosti a neviduje riziká ohľadne nepretržitého pokračovania Spoločnosti v činnosti (going concern).

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ vyžaduje použitie rôznych úsudkov, predpokladov a odhadov. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Skutočné výsledky sa však pravdepodobne budú odlišovať od týchto odhadov. Zásadné účtovné odhady a úsudky uskutočnené manažmentom, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy v budúcom účtovnom období, sú opísané v bode 3 – Zásadné účtovné odhady a predpoklady.

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.

Individuálna účtovná závierka je zostavená v tisícoch eur.

(c) Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Táto individuálna účtovná závierka je prvou účtovnou závierkou, ktorú Spoločnosť zostavila v súlade s IFRS.

(d) Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, ktoré boli vydané, no nie sú ešte účinné

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

- *IFRS 17 Poistné zmluvy* (vydané 18. Mája 2017 a účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2023)
- *Príloha k IFRS 17 Poistné zmluvy: (Prvá aplikácia IFRS 17 a IFRS 9 – porovnateľné informácie* (vydané 9. decembra 2021 a účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2023)

- **Klasifikácia a prezentácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1** (vydané 23. januára 2020 a 15. júla 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- **IFRS 3 Podnikové kombinácie: Referencia na koncepčný rámec – dodatok** (vydané 14. mája 2020 a účinné pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2022 alebo neskôr).
- **IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia: Výnosy pred zamýšľaným použitím – dodatok** (vydané 14. mája 2020 a účinné retrospektívne pre ročné obdobia začínajúce 1. januárom 2022 alebo neskôr).
- **IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva: Nevýhodné zmluvy – Náklady na plnenie zmluvy** (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).
- **Cyklus ročných vylepšení: IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – Dcérska spoločnosť ako “first-time adopter“** (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).
- **Cyklus ročných vylepšení: IFRS 9 Finančné nástroje: Odúčtovanie finančných záväzkov – poplatky pri “10 percentnom” teste** (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).
- **Cyklus ročných vylepšení: IAS 41 Poľnohospodárstvo: zdanenie pri oceňovaní reálnou hodnotou** (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: definícia účtovného odhadu – dodatok** (vydané 12. februára 2021 a účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS „Practice Statement 2“ praktický návod 2: zverejnenie účtovných zásad – dodatok** (vydané 12. februára 2021 a účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2023)

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.

(e) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene

Položky vykázané v účtovnej závierke Spoločnosti sú vyjadrené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí (funkčná mena). Individuálna účtovná závierka je prezentovaná v tisícoch eur, ktoré predstavujú funkčnú menu aj menu vykazovania Spoločnosti. Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Peňažný majetok a záväzky v cudzích menách sú prepočítané na eurá ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená, kurzom Európskej Centrálnej Banky platným v tento deň.

Kurzové rozdiely vyplývajúce z takýchto prepočtov sú vykázané vo výsledku hospodárenia. Nepeňažný majetok a záväzky v cudzích menách, ktoré sú ocenené obstarávacou cenou, sú prepočítané na eurá kurzom platným ku dňu, ku ktorému je účtovná závierka zostavená.

(f) Započítavanie

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú a ich čistá hodnota je vykázaná v súvahe vtedy, keď má Spoločnosť právne vymožiteľný nárok na vzájomný zápočet vykazaných hodnôt a keď existuje úmysel vysporiadať transakcie na základe ich čistého rozdielu.

(g) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenie**i. Vlastný majetok**

Jednotlivé položky majetku sú oceňované obstarávacími cenami zníženými o oprávky (pozri nižšie *iii. Odpisy*) a o straty zo zníženia ich hodnoty (pozri účtovnú zásadu j). Obstarávacia cena zahŕňa náklady, ktoré priamo súvisia s obstaraním majetku. Hodnota majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady na materiál, priame mzdové náklady, ostatné náklady priamo súvisiace s uvedením majetku do používania a náklady na odstránenie a rozobratie zariadenia a uvedenie miesta, kde sa nachádza, do pôvodného stavu. V prípade, že jednotlivé časti nehnuteľností, strojov a zariadení majú rozdielne doby životnosti, tieto komponenty dlhodobého majetku sú účtované ako samostatné položky (hlavné komponenty) nehnuteľností, strojov a zariadení.

Položky náhradných dielov sa účtujú ako súčasť dlhodobého majetku, ak spĺňajú definíciu nehnuteľností, strojov a zariadení. V opačnom prípade sú tieto položky účtované ako súčasť zásob.

ii. Následné náklady

Následné náklady sú aktivované len vtedy, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti z nich budú plynúť budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v príslušnej položke nehnuteľností, strojov a zariadení a príslušné náklady je možné spoľahlivo merať. Všetky ostatné náklady, vrátane bežnej údržby nehnuteľností, strojov a zariadení, sú zúčtované do výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia.

iii. Odpisy

Odpisy sú účtované do výsledku hospodárenia na lineárnej báze počas odhadovanej životnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Kapitalizované náhradné diely sa odpisujú od momentu zaradenia do položky nehnuteľností, strojov a zariadení bez ohľadu na to, či sa používajú alebo nie. Pozemky sa neodpisujú.

Odhadované životnosti sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použitelnosti v rokoch	Metóda odpisovania
Pozemky	nedopisuje sa	neodpisuje sa
Stavby a inštalácie	20 - 35 rokov	rovnomerná
Stroje a zariadenia	6 - 40 rokov	rovnomerná
Nábytok, vozidlá a nástroje	4 - 20 rokov	rovnomerná
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 - 20 rokov	rovnomerná

Metódy odpisovania, odhadovaná životnosť a zvyšková hodnota (angl. residual value) sa každoročne prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Každá významná časť nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorej obstarávacie náklady sú významné v pomere k celkovým obstarávacím nákladom predmetnej položky, je odpisovaná samostatne.

iv. Kapitalizované finančné náklady

Finančné náklady súvisiace s majetkom, ktorý vyžaduje významné časové obdobie na uvedenie do stavu potrebného na jeho použitie alebo predaj, Spoločnosť aktivuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku.

(h) Nehmotný majetok**i. Softvér a ostatný nehmotný majetok**

Softvér a ostatný nehmotný majetok nadobudnutý Spoločnosťou je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok (pozri nižšie *ii. Amortizácia*) a strát zo zníženia jeho hodnoty (pozri účtovnú zásadu j). Doba životnosti tohto majetku sa pravidelne prehodnocuje.

ii. Amortizácia

Amortizácia je účtovaná do výsledku hospodárenia na lineárnej báze počas odhadovanej životnosti nehmotného majetku od dátumu jeho určenia na používanie. Odhadované životnosti sú nasledovné:

	Predpokladaná doba použitelnosti v rokoch	Metóda odpisovania
Softvér	do 4 rokov	rovnomerná
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	do 5 rokov	rovnomerná

iii. Výskum a vývoj

Náklady na výskum sa neaktivujú, ale sa účtujú do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých možno preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a Spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

(i) Aktíva s právom na užívanie - IFRS 16 Lízingy

Spoločnosť pri vzniku zmluvy posudzuje, či zmluva je, alebo či obsahuje leasing. To znamená, či zo zmluvy vyplýva právo na kontrolu používania identifikovaného majetku po určité obdobie výmenou za protiplnenie.

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť uplatňuje jednotný prístup k vykazovaniu a oceňovaniu pre všetky lízingy, s výnimkou krátkodobých a lízingov drobného majetku. Spoločnosť vykazuje lízingové záväzky na uskutočnenie lízingových splátok a aktíva z práva na užívanie predstavujú právo na použitie podkladových aktív.

iv. Aktíva s právom na užívanie

Spoločnosť vykazuje aktíva s právom na použitie k dátumu začiatku lízingu (t. j. k dátumu, keď je podkladové aktívum k dispozícii na použitie). Aktíva s právom na použitie sa oceňujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky a upravuje sa o prípadné precenenie záväzkov z lízingu. Obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa sumu vykázaných lízingových záväzkov, počiatocné vzniknuté priame náklady a lízingové splátky vykonané k dátumu začatia alebo pred ním, znížené o prijaté stimuly. Aktíva s právom na užívanie sa odpisujú rovnomerne počas kratšej z doby lízingu alebo odhadovanej doby životnosti majetku:

	Predpokladaná doba použitelnosti v rokoch	Metóda odpisovania
Pozemky a stavby	20 – 35 rokov	rovnomerná
Stroje a zariadenia	4 – 20 rokov	rovnomerná
Ostatný dlhodobý majetok	6 – 40 rokov	rovnomerná

Ak sa vlastníctvo prenajatého majetku prevádza na Spoločnosť na konci lízingového obdobia alebo ak obstarávacia cena odráža uplatnenie kúpnej opcie, odpisy sa vypočítajú pomocou odhadovanej doby životnosti majetku.

Zníženie hodnoty sa týka aj majetku v rámci aktív s právom na užívanie. Vid' účtovné zásady týkajúce sa zníženia hodnoty nefinančných aktív v bode 2 (j) Zníženie hodnoty (impairment).

v. Závazky z nájmu

K dátumu začiatku lízingu Spoločnosť vykazuje lízingové záväzky ocenené v súčasnej hodnote lízingových splátok, ktoré sa majú vykonať počas doby lízingu. Lízingové splátky zahŕňajú fixné splátky (vrátane v podstate fixných splátok) znížené o všetky prijaté stimuly, variabilné splátky lízingu, ktoré závisia od indexu alebo úrokovej sadzby, a sumy, ktorých splatnosť sa očakáva v rámci záruk zostatkovej hodnoty. Lízingové splátky zahŕňajú aj realizačnú cenu kúpnej opcie, pri ktorej je primerane isté, že ju Spoločnosť uplatní, a platby pokút za ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža uplatnenie opcie na ukončenie.

Variabilné lízingové splátky, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby, sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom nastane udalosť alebo podmienka, ktorá spôsobí ich platbu.

Spoločnosť neuplatňuje praktickú pomôcku podľa IFRS 16.15. Každá zmluva je preskúmaná, aby sa zistilo, či obsahuje okrem lízingových komponentov aj nelízingové komponenty. Lízingové komponenty sú oddelené od nelízingových komponentov a v súlade s ustanoveniami IFRS 16 sa berú do úvahy iba lízingové komponenty.

Pri výpočte súčasnej hodnoty lízingových splátok Spoločnosť používa svoju prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky nájomcu k dátumu začiatku lízingu, pretože implicitnú úrokovú sadzbu z lízingu nie je možné spoľahlivo určiť. Po dátume začatia sa výška lízingových záväzkov zvyšuje tak, aby odrážala narastanie úrokov a znižuje sa o uskutočnené lízingové splátky. Okrem toho sa účtovná hodnota záväzkov z lízingu preceňuje, ak došlo k modifikácii lízingu, zmene doby lízingu, zmene lízingových splátok (napr. zmeny budúcich splátok vyplývajúce zo zmeny indexu alebo sadzby použitej na určenie takýchto lízingových splátok) alebo zmeny v posúdení možnosti na nákup podkladového aktíva. Pri precenení lízingového záväzku z dôvodu modifikácie lízingu je suma precenenia zohľadnená vo výške aktíva s právom na užívanie, ktorému o túto hodnotu upraví jeho zostatkovú hodnotu. Aktívum s právom na užívanie sa ďalej odpisuje z tejto upravenej hodnoty.

Závazky Spoločnosti z lízingu sú zahrnuté v bode 24 – Aktíva s právom na užívanie.

vi. Krátkodobé nájmy a nájmy majetku s nízkou hodnotou

Spoločnosť uplatňuje výnimku z vykazovania krátkodobého lízingu na svoje krátkodobé líziny strojov a zariadení (t. j. tie líziny, ktoré majú dobu lízingu 12 mesiacov alebo menej od dátumu začiatku a neobsahujú opciu na nákup). Spoločnosť taktiež uplatňuje výnimku z vykazovania majetku s nízkou hodnotou na prenájom položiek s nízkou hodnotou - pod 10 000 EUR. Lízingové splátky pri krátkodobých prenájmoch a lízingu majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne ako náklad počas doby lízingu.

(j) Zníženie hodnoty (impairment)

Účtovná hodnota majetku Spoločnosti iného než zásob (pozri účtovnú zásadu l), finančných nástrojov (pozri účtovnú zásadu o) je prehodnocovaná ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, aby sa zistilo, či existuje objektívny indikátor zníženia jeho hodnoty. Ak existuje akýkoľvek takýto náznak, je odhadnutá návratná hodnota tohto majetku. Nehmotný majetok, ktorý má neobmedzenú životnosť, nie je predmetom amortizácie. Zníženie hodnoty takéhoto majetku sa každoročne preveruje ako súčasť jednotky generujúcej hotovosť, ku ktorej tento majetok patrí. O znížení hodnoty majetku sa účtuje vtedy, keď účtovná hodnota daného majetku alebo jeho jednotky generujúcej hotovosť, presiahne jeho návratnú hodnotu. Straty zo zníženia hodnoty sú vykázané vo výsledku hospodárenia.

Návratná hodnota ostatného majetku je hodnota, ktorá je vyššia spomedzi jeho reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj a hodnoty z použitia (angl. value in use). Pri stanovovaní hodnoty z použitia sa odhadované budúce peňažné toky diskontujú na ich súčasnú hodnotu použitím takej diskontnej miery pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do značnej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich hotovosť (angl. cash generating unit – „CGU“), do ktorej tento majetok patrí.

Pre ostatný majetok sa strata zo zníženia hodnoty zruší alebo zníži, ak existuje indikátor, že toto zníženie hodnoty už nie je opodstatnené a došlo k zmene predpokladov použitých pri stanovení návratnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty môže byť zrušená alebo znížená len do takej výšky, aby účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov a amortizácie, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

Danucem Slovensko a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

Opravnú položku k budovám a zariadeniam tvorí Spoločnosť k majetku, ktorý sa v súčasnej dobe nepoužíva napríklad v dôsledku zmien výrobného programu, reštrukturalizácie a podobne.

Spoločnosť zároveň tvorí opravnú položku k pozemkom, na ktorých sa realizuje ťažba. Výška opravnej položky sa odvíja od množstva vyťaženého kameniva.

(k) Finančné investície

Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou. Kontrola existuje vtedy, ak má Spoločnosť právomoc nad investíciou a zároveň je Spoločnosť angažovaná na variabilných výnosoch zo svojho podielu na investícii, alebo má na tieto výnosy právo a je schopná ovplyvniť výšku týchto výnosov z investície využitím svojich právomocí nad investíciou. Investície v dcérskych spoločnostiach sú ocenené v obstarávacích cenách.

(l) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene (nakupované zásoby) respektíve vo vlastných nákladoch (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena v rámci bežného obchodovania, znížená o odhadované náklady na dokončenie a náklady na predaj. Nakupované zásoby sú ocenené v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa cenu obstarania a ostatné priamo priraditeľné náklady súvisiace s obstaraním zásob a ich uložením v existujúcej lokalite a stave. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

i. Zníženie hodnoty

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

Opravné položky ku zásobám sa vytvárajú v prípade prechodného zníženia ich úžitkovej hodnoty – ich účtovná hodnota je vyššia než ich trhová, návratnosť neistá, zásoby sú zastarané alebo pomaly obrátkové.

Opravné položky ku zastaraným zásobám materiálu na sklade vytvára Spoločnosť na základe inventarizácie nasledovne:

- Na náhradné diely bez používania do 365 dní → opravná položka sa nevytvára
- Na náhradné diely bez používania od 365 dní do 730 dní → tvorí opravnú položku vo výške 30 % z účtovnej hodnoty
- Na náhradné diely bez používania od 731 do 1095 dní → tvorí opravnú položku vo výške 50 % z účtovnej hodnoty
- Na náhradné diely bez používania nad 1095 dní → tvorí opravnú položku vo výške 80 % z účtovnej hodnoty

Spoločnosť vytvára opravnú položku v plnej výške na základe inventarizácie ku zásobám materiálu, ktorého bežné použitie z určitých dôvodov pominulo (súvisiace aktívum je dlhodobo mimo prevádzky, vrecia na výrobky s neaktuálnym logom firmy po zmene názvu Spoločnosti, zmene názvu výrobkov, po zastavení výroby výrobku a podobne).

Opravné položky ku zásobám vlastných výrobkov a polotovarov na sklade vytvára Spoločnosť na základe kalkulácie množstva nepoužiteľného a znehodnoteného materiálu v silách.

Dôvodom na zníženie, prípadne zrušenie opravnej položky je pominutie dôvodov, na základe ktorých bola vytvorená.

(m) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty pozostávajú z peňažných prostriedkov v pokladni a v bankách, krátkodobých vysoko likvidných investícií s pôvodnou dobou splatnosti tri mesiace a menej a z krátkodobých vysoko likvidných investícií, ktoré sú priamo zameniteľné za vopred známu sumu peňažných prostriedkov.

(n) Cash pooling

Spoločnosť disponuje dvomi typmi cash poolingovými účtami:

- a) Cash poolingový účet, kde spoločnosť vystupuje ako „beneficial owner“. Tento cash poolingový účet je vykázaný na riadku peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.
- b) Cash poolingový účet, kde spoločnosť vystupuje ako „participant“. Tieto prostriedky má k dispozícii na požiadanie. Cash poolingový účet je vykázaný ako pohľadávka / záväzok voči spoločnostiam v skupine.

(o) Finančné nástroje (okrem finančných záväzkov)

Finančný nástroj je každá zmluva, ktorej výsledkom je vznik finančného majetku jednej zmluvnej strany a finančného záväzku alebo majetkového nástroja druhej zmluvnej strany.

ii. Prvotné vykázanie a ocenenie

Finančné aktíva sa klasifikujú pri prvotnom vykázaní ako tie, ktoré sú následne ocenené amortizovanou hodnotou, reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, alebo reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok.

Klasifikácia finančných aktív pri prvotnom ocenení závisí od charakteristiky ich zmluvných peňažných tokov a od obchodného modelu, ktorý Spoločnosť používa pri ich správe. S výnimkou pohľadávok z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, resp. pri ktorých Spoločnosť zvolila zjednodušený účtovný postup (t. j. sú rátané celoživotné očakávané straty), Spoločnosť finančné aktívum prvotne oceňuje v reálnej hodnote, pričom pri finančných aktívach nezaraďovaných do kategórie nástrojov oceňovaných v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia sa reálna hodnota upravuje o transakčné náklady. Pohľadávky z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný komponent financovania, resp. pri ktorých Spoločnosť zvolila zjednodušený účtovný postup, sa oceňujú transakčnou cenou stanovenou podľa štandardu IFRS 15.

Aby mohlo byť finančné aktívum klasifikované a ocenené amortizovanou hodnotou alebo reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku, musí viesť k vzniku peňažných tokov, ktoré predstavujú „výlučne platby istiny a úrokov (SPPI)“ z nesplatennej sumy istiny. Toto posúdenie sa označuje ako test SPPI a realizuje sa na úrovni jednotlivých nástrojov.

Obchodný model Spoločnosti na správu finančných aktív vyjadruje, akým spôsobom Spoločnosť spravuje svoje finančné aktíva na vytváranie peňažných tokov. Obchodný model stanovuje, či peňažné toky vyplynú buď z inkasovania zmluvných peňažných tokov, alebo z predaja finančných aktív, resp. z oboch scenárov.

iii. Následné oceňovanie

Na účely následného oceňovania sa finančné aktíva klasifikujú do štyroch kategórií:

- finančné aktíva v amortizovanej hodnote (dlhové finančné nástroje)
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku s recyklovaním kumulovaných ziskov a strát (dlhové finančné nástroje)
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súčasti komplexného výsledku bez recyklovania kumulatívnych ziskov a strát pri odúčtovaní (kapitálové finančné nástroje)
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia

iv. Finančné aktíva v amortizovanej hodnote (dlhové finančné nástroje)

Spoločnosť oceňuje finančné aktíva v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- finančné aktívum je držané v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať finančné aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky finančného aktíva vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výlučne platby istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote sa následne oceňujú pomocou metódy efektívnej úrokovej miery (effective interest rate method, v skratke „EIR“) a podliehajú zníženiu hodnoty. Zisky a straty sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v prípade, ak sa odúčtuje, zmení alebo zníži hodnota príslušného aktíva.

v. Finančné aktíva oceňované reálnou hodnotou cez ostatné súčasti komplexného výsledku (dlhové finančné nástroje)

Spoločnosť sa rozhodla oceňovať kapitálové dlhové nástroje cez ostatné súčasti komplexného výsledku, ak sú splnené obe tieto podmienky:

- Kapitálový nástroj nie je nástrojom v pridruženej alebo dcérskej spoločnosti,
- Kapitálový nástroj nie je držaný na obchodovanie

vi. Odúčtovanie

Finančné aktíva (resp. ak je to aplikovateľné, časť finančného aktíva alebo časť skupiny podobných finančných aktív) sa odúčtujú, keď:

- vypršia práva získať peňažné toky z tohto majetku, alebo
- Spoločnosť previedla svoje práva na peňažné toky z príslušného majetku, resp. prevezme záväzok vyplatiť celú výšku získaných peňažných tokov bez významného oneskorenia tretej strane („pass-through arrangement“); a buď (a) Spoločnosť previedla takmer všetky riziká a výnosy vyplývajúce z príslušného majetku, alebo (b) Spoločnosť nepreviedla všetky riziká a výnosy vyplývajúce z príslušného majetku ani si ich neponechala, previedla však kontrolu nad týmto majetkom

vii. Zníženie hodnoty finančných aktív

Spoločnosť vykazuje opravnú položku na očakávané straty (ECL) pri všetkých dlhových finančných nástrojoch (okrem pohľadávok vykazovaných v rámci skupiny), ktoré nie sú držané v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Spoločnosť posudzuje každú opravnú položku samostatne. Výška očakávaných strát vychádza z rozdielu medzi všetkými zmluvnými peňažnými tokmi splatnými Spoločnosti na základe zmluvy a všetkými peňažnými tokmi, ktoré Spoločnosť očakáva, že získa, diskontovanými pôvodnou efektívnou úrokovou mierou. Očakávané peňažné toky budú zahŕňať peňažné toky z predaja držaného kolaterálu alebo iného zabezpečenia, ktoré sú súčasťou zmluvných podmienok.

Spoločnosť uplatňuje pre pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup výpočtu ECL. Z tohto dôvodu Spoločnosť nesleduje zmeny v úverovom riziku, ale vykazuje opravnú položku na základe hodnoty celoživotnej ECL ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky. Spoločnosť stanovila metódu, ktorá je založená na jej historických skúsenostiach v oblasti strát z pohľadávok a upravená o očakávané faktory, ktoré sa týkajú jednotlivých dlžníkov a ekonomického prostredia.

Spoločnosť považuje finančné aktívum za zlyhané, ak sú zmluvné platby 90 dní po splatnosti. V určitých prípadoch však Spoločnosť môže považovať finančné aktívum za zlyhané aj v prípade, ak je na základe interných alebo externých informácií nepravdepodobné, že Spoločnosť získa celú nesplatenú zmluvnú sumu bez realizácie kolaterálov. Finančné aktívum sa odpisuje v momente, keď sa vyčerpajú všetky primerané možnosti na znovuzískanie zmluvných peňažných tokov.

Derivátové finančné nástroje a účtovanie o zabezpečení

Prvotné vykázanie a následné oceňovanie

Spoločnosť používa derivátové finančné nástroje, na zabezpečenie rizík súvisiacich s menovým rizikom. Takéto derivátové kontrakty sú prvotne vykázané v reálnej hodnote ku dňu, v ktorom bola zmluva uzavretá a následne precenené na reálnu hodnotu. Dané deriváty sú vykázané ako ostatné aktíva, ak je ich hodnota kladná a ostatné záväzky, keď je ich hodnota záporná.

Pre účely účtovania o zabezpečení Spoločnosť klasifikuje zabezpečenia ako:

- zabezpečenie peňažných tokov: zabezpečenie expozície voči premenlivosti peňažných tokov, ktorá pripadá na konkrétne riziko spojené s celým vykazovaným aktívom alebo záväzkom

Spoločnosť nepoužíva žiadne iné formy zabezpečenia.

Na začiatku zabezpečovacieho vzťahu dôjde k formálnemu určeniu a zdokumentovaniu zabezpečovacieho vzťahu a cieľa a stratégie účtovnej jednotky v oblasti riadenia rizika na uskutočňovanie zabezpečenia. Uvedená dokumentácia obsahuje identifikáciu zabezpečovacieho nástroja, zabezpečenej položky, povahy zabezpečovaného rizika a spôsob, akým bude účtovná jednotka posudzovať to, či zabezpečovací vzťah spĺňa požiadavky efektívnosti zabezpečenia (vrátane jej analýzy zdrojov neefektívnosti zabezpečenia a spôsobu, akým stanovuje zabezpečovací pomer).

Zabezpečovací vzťah spĺňa všetky tieto požiadavky efektívnosti zabezpečenia:

- Medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje ekonomický vzťah.
- Účinok menového rizika neprevláda nad zmenami hodnôt, ktoré sú výsledkom uvedeného ekonomického vzťahu.
- Zabezpečovací pomer zabezpečovacieho vzťahu je rovnaký ako pomer vyplývajúci z množstva zabezpečenej položky, ktorú účtovná jednotka v skutočnosti zabezpečuje, a z množstva zabezpečovacieho nástroja, ktorý účtovná jednotka v skutočnosti používa na zabezpečenie uvedeného množstva zabezpečenej položky.

Účtovná jednotka uplatňuje účtovanie zabezpečenia na zabezpečovacie vzťahy, ktoré spĺňajú kvalifikačné kritériá vyššie nasledovne:

Zabezpečenia peňažných tokov

Tá časť zisku alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja, ktorá sa stanoví ako efektívne zabezpečenie (t. j. tá časť, ktorá je kompenzovaná zmenou rezervy na zabezpečenie peňažných tokov), sa vykazuje v ostatných súčiastkach komplexného výsledku, kým akýkoľvek zostávajúci zisk alebo strata zo zabezpečovacieho nástroja (alebo akýkoľvek zisk alebo strata potrebné na vyrovnanie zmeny v rezerve na zabezpečenie peňažných tokov) predstavuje neefektívnosť zabezpečenia, ktorá sa vykazuje vo výsledku hospodárenia.

Samostatná zložka vlastného imania súvisiaca so zabezpečenou položkou (rezerva na zabezpečenie peňažných tokov) sa upravuje na nižšiu z týchto hodnôt (v absolútnych hodnotách):

- i) kumulovaný zisk alebo strata zo zabezpečovacieho nástroja od začiatku zabezpečenia a
- ii) kumulovaná zmena reálnej hodnoty (súčasnej hodnoty) zabezpečenej položky (t. j. súčasnej hodnoty kumulovanej zmeny zabezpečených očakávaných budúcich peňažných tokov) od začiatku zabezpečenia.

Spoločnosť používa menové swapy ako zabezpečenie expozície voči menovému riziku pri obchodných transakciách v cudzích menách.

Ak zabezpečená očakávaná transakcia následne vedie k vykázaniu nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku alebo ak sa zo zabezpečenej očakávanej transakcie s nefinančným aktívom alebo nefinančným záväzkom stane záväzná

Danucem Slovensko a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

povinnosť, na ktorú sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, účtovná jednotka odstráni uvedenú sumu z rezervy na zabezpečenie peňažných tokov a zahrnie ju priamo do prvotných nákladov alebo inej účtovnej hodnoty aktíva alebo záväzku. Nepredstavuje to reklasifikačnú úpravu (pozri IAS 1), a teda to nemá vplyv na ostatné súčasti komplexného výsledku.

Pri ostatných zabezpečeniach peňažných tokov sa uvedená suma reklasifikuje z rezervy na zabezpečenie peňažných tokov do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých majú zabezpečené očakávané budúce peňažné toky vplyv na výsledok hospodárenia.

Keď účtovná jednotka prestane účtovať zabezpečenie peňažných tokov, sumu, ktorá sa naakumulovala v rezerve na zabezpečenie peňažných tokov ostáva v rezerve na zabezpečenie peňažných tokov dovtedy, kým sa očakávajú budúce peňažné toky, inak sa uvedená suma okamžite reklasifikuje z rezervy na zabezpečenie peňažných tokov do výsledku hospodárenia ako reklasifikačná úprava.

(p) Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú vykázané v umorovanej hodnote (pozri bod (q) Finančné záväzky).

(q) Finančné záväzky

Spoločnosť vykazuje finančné záväzky ako ostatné finančné záväzky. Finančné záväzky oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia Spoločnosť neviduje.

V individuálnom výkaze finančnej pozícii Spoločnosti sú finančné záväzky vykázané ako prijaté úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky a záväzky zo splatnej dane.

Finančné záväzky sú vykazované Spoločnosťou v deň obchodu. Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou vrátane transakčných nákladov.

Následne po prvotnom vykázaní sa finančné záväzky oceňujú v umorovanej hodnote. Pri oceňovaní umorovanou hodnotou je rozdiel medzi obstarávacími nákladmi a nominálnou hodnotou vykazovaný vo výsledku hospodárenia počas doby trvania príslušného majetku alebo záväzku s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Finančné záväzky sú odúčtované vtedy, keď povinnosť Spoločnosti špecifikovaná v zmluve zanikne uplynutím času, je vyrovnaná, alebo zrušená.

(r) Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú, ak existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá a budú splnené všetky súvisiace podmienky.

Ak sa dotácia týka nákladovej položky, systematicky sa vykazuje ako výnos v priebehu období, keď sú súvisiace náklady, ktoré má kompenzovať, účtované do nákladov. Ak sa dotácia týka majetku, vykazuje sa ako výnos počas doby živnosti aktíva na základe modelu spotreby výhod podkladového aktíva.

(s) Rezervy

Spoločnosť v súvahe zaúčtuje rezervu, ak existuje zákonná, zmluvná alebo mimozmluvná povinnosť ako dôsledok minulej udalosti a je pravdepodobné, že pri vysporiadaní tejto povinnosti dôjde k úbytku ekonomických úžitkov a tento úbytok je možné spoľahlivo odhadnúť. Dlhodobé rezervy, pri ktorých by malo ich zníženie na súčasnú hodnotu významný dopad na účtovnú závierku, sú diskontované na ich súčasnú hodnotu. Rezervy, ktoré Spoločnosť tvorí počas účtovného obdobia sú popísané v bode 3. (a) – Rezervy.

(t) Tržby

Tržby sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Spoločnosť účtuje o tržbách z predaja vlastných výrobkov a o tržbách z poskytnutia služieb, pričom tržby z predaja vlastných výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, zvyčajne po dodávke. Tržby z poskytnutia služieb sa časovo rozlišujú v závislosti od toho, počas akého obdobia bola služba poskytnutá. Tržby neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja cementu, betónu a štrkov.

(u) Úrokové výnosy a náklady

Úrokové výnosy a náklady sú účtované vo výsledku hospodárenia v období, s ktorým súvisia použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky náklady na úvery a pôžičky sú vykázané vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov kapitalizovaných finančných nákladov.

(v) Daň z príjmov

Daň z príjmov bežného účtovného obdobia sa skladá zo splatnej a odloženej dane.

Splatná daň je očakávaný daňový záväzok zo zdaniteľného príjmu bežného účtovného obdobia s použitím daňových sadzieb, ktoré boli platné ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a všetky úpravy daňového záväzku v súvislosti s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami.

Výška odloženej dane je založená na očakávanom spôsobe realizácie alebo zúčtovania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválených.

Odložená daň je účtovaná s použitím súvahovej metódy a je vypočítaná zo všetkých dočasných rozdielov medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov stanovených pre účely finančného vykazovania a hodnotami, ktoré sa používajú pre daňové účely. Nasledovné dočasné rozdiely neboli zohľadnené: prvotné vykázanie majetku a záväzkov, ktoré neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk a rozdiely týkajúce sa investícií v dcérskych spoločnostiach, pre ktoré je pravdepodobné, že sa v dohľadnej budúcnosti nezrušia. Výška odloženej dane je založená na očakávanom spôsobe realizácie alebo zúčtovania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, s použitím daňových sadzieb platných ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, resp. k tomuto dňu schválených.

Daň z príjmov sa účtuje priamo do výsledku hospodárenia okrem tej časti, ktorá sa týka položiek vykázaných priamo vo vlastnom imaní. V takom prípade sa daň z príjmov účtuje vo vlastnom imaní.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sú vzájomne započítané, ak existuje právne vynúiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a tieto sa týkajú rovnakého daňového úradu a rovnakého daňového subjektu.

Odložená daňová pohľadávka sa vyказuje iba do výšky pravdepodobných budúcich zdaniteľných ziskov, proti ktorým budú môcť byť nevyužitú daňové straty a kredity započítané. Odložená daňová pohľadávka je znížená o hodnotu, pre ktorú je pravdepodobné, že príslušné daňové využitie nebude v budúcnosti realizovateľné.

(w) Dividendy

Rozdelenie dividend akcionárom Spoločnosti sa zaúčtuje ako záväzok v individuálnej účtovnej závierke v období, keď bolo vyplatenie dividend schválené akcionármi Spoločnosti.

(x) Odhady reálnych hodnôt

Nasledovné odseky opisujú hlavné metódy a predpoklady použité pri odhadoch reálnych hodnôt finančného majetku a záväzkov.

viii. Úvery a pôžičky

Pre úvery a pôžičky bez určenej lehoty splatnosti bola reálna hodnota určená ako suma záväzkov splatných k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Pre úvery a pôžičky s dohodnutou lehotou splatnosti je reálna hodnota stanovená na základe diskontovaných peňažných tokov použijúc aktuálne úrokové sadzby ponúkané v súčasnosti na úvery a pôžičky s podobnou lehotou splatnosti.

ix. Pohľadávky/záväzky z obchodného styku, ostatné pohľadávky a ostatný majetok/záväzky

Pre pohľadávky/záväzky so zostatkovou dobou splatnosti menšou ako jeden rok sa predpokladá, že ich nominálna hodnota predstavuje zároveň aj reálnu hodnotu. Ostatné pohľadávky/záväzky sa pre určenie reálnej hodnoty odúročujú.

3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ si vyžaduje použitie určitých zásadných účtovných odhadov. Takisto si vyžaduje, aby manažment v procese aplikácie účtovných zásad spoločnosti použil svoj úsudok. Tieto účtovné odhady budú preto zákonite iba zriedka zhodné so skutočnými výsledkami. Odhady a predpoklady, ktoré nesú značné riziko spôsobenia významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v budúcom účtovnom období, sú opísané v ďalšom texte. Odhady a predpoklady sú priebežne prehodnocované. Ak sa prehodnotenie účtovných odhadov vzťahuje len k jednému účtovnému obdobiu, vykáže sa v tom období, ak prehodnotenie ovplyvní súčasné aj budúce účtovné obdobia, vykáže sa v období, kedy došlo k prehodnoteniu a aj v budúcich obdobiach.

(a) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Spoločnosť tvorí nasledujúce rezervy:

(i) Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej v roku 2021 je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku jeden až desaťnásobok mesačnej mzdy na základe rokov, ktoré zamestnanec odpracoval v Spoločnosti. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote k súvahovému dňu. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

(ii) Krátkodobé zamestnanecké požitky

Záväzky vyplývajúce z krátkodobých zamestnaneckých požitkov sú vyjadrené na nediskontovanej báze a sú vykázané ako náklady v čase vykonania práce zamestnancami. V prípade, že Spoločnosť má zákonnú alebo zmluvnú povinnosť ako dôsledok minulej práce vykonanej zamestnancami a výšku záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť, vykáže sa záväzok vo výške odhadovanej krátkodobej peňažnej odmeny alebo plánovaného podielu na zisku.

(b) Emisné kvóty

Spoločnosť je segmentom, ktorý dostáva bezodplatne pridelené emisné povolenky, ktoré stanovujú aké množstvo CO₂ môže Spoločnosť vypustiť do ovzdušia. V prípade, ak Spoločnosť prekročí hodnotu bezodplatne pridelených emisných kvót, a teda hodnota vypustených emisií je vyššia ako hodnota bezodplatne pridelených emisií, potom Spoločnosť musí obstaráť nové emisné kvóty (vo výške rozdielu medzi vypustenými CO₂ a pridelenými emisnými kvótami), ktoré následne k stanovenému termínu odovzdá späť štátu.

Bezodplatne pridelené emisné kvóty Spoločnosť v účtovnej závierke nevykazuje.

Emisné kvóty obstarané za účelom následného odovzdania, Spoločnosť vykazuje vo výkaze ziskov a strát ako ostatné prevádzkové náklady a vo Výkaze o finančnej pozícii ako rezervu.

(c) Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov je stanovená na základe:

- Úroveň 1: kótovaná cena (neupravená) na aktívnom trhu pre identický majetok alebo záväzky
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v úrovni 1, ktoré sú porovnateľné pre majetok alebo záväzky, buď priamo (ako ceny porovnateľných nástrojov) alebo nepriamo (odvodené od cien)
- Úroveň 3: vstupy pre majetok a záväzky, ktoré nie sú stanovené na základe dát z porovnateľných trhov (neporovnateľné vstupy).

Keď nie je k dispozícii kótovaná trhovú cenu, reálna hodnota nástroja je odhadnutá s použitím oceňovacích techník. Pri používaní oceňovacích modelov manažment používa odhady a predpoklady, ktoré sú konzistentné s dostupnými informáciami o odhadoch a predpokladoch, ktoré by používali účastníci trhu pri určovaní ceny príslušného finančného nástroja.

Účtovná hodnota všetkých finančných nástrojov sa považuje za aproximáciu reálnej hodnoty.

4. Prvé uplatnenie IFRS

Táto účtovná závierka zostavená k 31.12.2021 je prvou účtovnou závierkou, ktorú Spoločnosť zostavila v súlade s IFRS. Počas všetkých predchádzajúcich účtovných období do a vrátane 31. decembra 2020, Spoločnosť pripravovala účtovnú závierku v súlade s miestnymi všeobecne záväznými účtovnými metódami (SAS).

Spoločnosť pripravila účtovnú závierku v súlade s IFRS platnými pre obdobie končiacie k 31. decembru 2021, spolu s porovnateľným údajmi za účtovné obdobie končiacie k 31. decembru 2020 ako je popísané v bode Významné účtovné zásady. Pri príprave tejto účtovnej závierky bol pripravený Výkaz o finančnej pozícii k 1. januáru 2020, dátum prechodu Spoločnosti na IFRS. Tento bod popisuje hlavné úpravy vykonané Spoločnosťou pri prezentovaní účtovnej závierky pripravenej podľa SAS, vrátane Výkazu o finančnej pozícii k 1. januáru 2020 a finančných výkazov za rok končiaci 31. decembra 2020.

Spoločnosť uplatnila IFRS 1 – Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri príprave Výkazu finančnej pozície Spoločnosti ku dňu prechodu na IFRS. IFRS 1 definuje postupy, ktoré Spoločnosť musí dodržať pri prvom uplatnení IFRS ako východiská pre zostavenie finančných výkazov. Spoločnosť je povinná zaviesť účtovné zásady v súlade s IFRS k 31. decembru 2021 a spätne ich aplikovať s cieľom vykázat Výkaz pozície Spoločnosti ku dňu prechodu na IFRS, teda ku dňu 1. januára 2020.

Uplatnenie výnimky

IFRS 1 pri prvom uplatnení umožňuje niekoľko výnimiek pri spätnej aplikácii niektorých požiadaviek podľa IFRS.

Spoločnosť uplatnila nasledujúce výnimky:

➤ Podnikové kombinácie

Uplatnenie výnimky, ktorú umožňuje IFRS 1 v prílohe C znamená, že Spoločnosť nemusí aplikovať IFRS 3 – Podnikové kombinácie retrospektívne na minulé podnikové kombinácie, ku ktorým došlo pred dátumom prechodu na IFRS. IFRS 1, príloha C1 zároveň umožňuje účtovnej jednotke rozhodnúť sa akúkoľvek podnikovú kombináciu patriacu do rozsahu pôsobnosti IFRS 3 (respektíve IFRS 10) a všetky neskoršie kombinácie prehodnotiť a vykázat v súlade s týmito štandardmi.

Spoločnosť sa rozhodla neaplikovať IFRS 3 – Podnikové kombinácie (respektíve IFRS 10) pre akvizície dcérskych alebo pridružených spoločností, ktoré nastali pred 1.1.2019. Účtovná hodnota podnikových kombinácií vykázaných v účtovnej závierke podľa SAS je považovaná za „deemed costs“. Podnikové kombinácie, ktoré nastali po tomto dni sú vykázané v súlade s IFRS.

➤ Lízing

V súlade s IFRS 1, prílohou D boli záväzky z lízingu ocenené v súčasnej (diskontovanej) hodnote zostávajúcich splátok s použitím prírastkovej úrokovej sadzby. Majetok s právom na používanie bol ocenený v sume rovnajúcej sa lízingovým splátkam upravenej o sumu všetkých preddavkov alebo časového rozlíšenia splátok súvisiaceho s týmto lízingom, ktoré boli vykázané vo Výkaze finančnej pozície pred 1. januárom 2020. Splátky lízingu, ktorého nájomná doba je kratšia ako 12 mesiacov od dátumu prechodu na IFRS, a tiež lízing majetku s nízkou hodnotou, boli vykázané rovnomerne do nákladov

➤ Náklady na prijaté úvery a pôžičky

V súlade s IFRS 1, prílohou D sa Spoločnosť rozhodla uplatňovať požiadavky IAS 23 od dátumu prechodu na IFRS. Ku dňu prechodu Spoločnosť spätne neprehodnocovala zložky nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré mala vykázané v súlade so SAS. Od dňa prechodu, vzniknuté náklady na prijaté úvery a pôžičky vykazuje v súlade s IAS 23.

Odhady

Odhady použité Spoločnosťou pri vypracovaní finančných výkazov k 1. januáru 2020 a k 31. decembru 2020 sú totožné s tými odhadmi, ktoré boli použité pri vypracovaní finančných výkazov k rovnakému dátumu podľa SAS (po zohľadnení zmien v účtovných zásadách).

Individuálny výkaz finančnej pozície k 1.1.2020

<i>v tis. EUR</i>	Bod	SAS	Úprava	IFRS k 1.1.2020
Majetok				
Goodwill	A	608	608	0
Nehmotný majetok		498	0	498
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	A,E	224 944	2 345	222 599
Aktíva s právom na užívanie	G	0	-1 659	1 659
Investície v dcérskych spoločnostiach	B	18 848	-20 629	39 477
Ostatný finančný majetok	B	2	0	2
Odložená daňová pohľadávka		0	0	0
Neobežný majetok celkom		244 900	-19 335	264 235
Zásoby		23 464	637	22 827
Pohľadávky z obchodného styku		19 420	361	19 059
Ostatné pohľadávky	F	26 641	21 697	4 944
Krátkodobé poskytnuté pôžičky		1 222	0	1 222
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		62 983	0	62 983
Obežný majetok celkom		133 729	22 694	111 035
Majetok celkom		378 629	3 359	375 270
Vlastné imanie				
Základné imanie		145 196	0	145 196
Emisné ážio		18 586	0	18 586
Kapitálové rezervy	A, B	-10 221	-20 649	10 428
Výsledok hospodárenia minulých rokov	A,B,D,E,H	-16 442	2 852	-19 294
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		711	0	711
Vlastné imanie celkom		137 830	-17 798	155 628
Závazky				
Odložený daňový záväzok	H	7 822	759	7 063
Pôžičky a úvery		120 908	0	120 908
Dlhodobé rezervy		10 455	0	10 455
Dlhodobé záväzky celkom		139 185	759	138 426
Krátkodobé rezervy	D,F	49 302	22 138	27 164
Krátkodobé prijaté pôžičky		24 482	0	24 482
Závazky zo splatnej dane z príjmov		59	0	59
Ostatné krátkodobé záväzky	D	2 256	-82	2 338
Závazky z lízingu	G	0	-1 659	1 659
Závazky z obchodného styku		25 515	0	25 515
Krátkodobé záväzky celkom		101 614	20 398	81 216
Závazky celkom		240 799	21 157	219 642
Vlastné imanie a záväzky celkom		378 629	3 359	375 270

Individuálny výkaz finančnej pozície k 31.12.2020

<i>v tis. EUR</i>	Bod	SAS	Úprava	IFRS k 31.12.2020
Majetok				
Goodwill	A	456	456	0
Nehmotný majetok		266	0	266
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	A,E	215 554	2 185	213 369
Aktíva s právom na užívanie	G	0	-1 126	1 126
Investície v dcérskych spoločnostiach	B	20 106	-19 371	39 477
Ostatný finančný majetok	B	2	0	2
Odložená daňová pohľadávka		0	0	0
Neobežný majetok celkom		236 385	-17 855	254 240
Zásoby		24 669	637	24 032
Pohľadávky z obchodného styku		20 024	570	19 454
Ostatné pohľadávky	F	29 486	24 814	4 672
Krátkodobé poskytnuté pôžičky		78 213	0	78 213
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		6 654	0	6 654
Obežný majetok celkom		159 046	26 021	133 025
Majetok celkom		395 431	8 166	387 265
Vlastné imanie				
Základné imanie		145 196	0	145 196
Emisné ážio		18 586	0	18 586
Kapitálové rezervy	A, B	-8 045	-19 390	11 345
Výsledok hospodárenia minulých rokov	A,B,D,E,H	-13 600	2 851	-16 451
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		10 912	-96	11 008
Vlastné imanie celkom		153 049	-16 635	169 684
Závazky				
Odložený daňový záväzok	H	9 168	584	8 584
Pôžičky a úvery		120 908	0	120 908
Dlhodobé rezervy		5 273	0	5 273
Dlhodobé záväzky celkom		135 350	584	134 765
Krátkodobé rezervy	D,F	56 709	25 450	31 259
Krátkodobé prijaté pôžičky		22 839	-411	23 250
Závazky zo splatnej dane z príjmov		969	0	969
Ostatné krátkodobé záväzky	D	2 652	347	2 305
Závazky z lízingu	G	0	-1 168	1 168
Závazky z obchodného styku		23 863	-1	23 864
Krátkodobé záväzky celkom		107 032	24 216	82 816
Závazky celkom		242 382	24 801	217 581
Vlastné imanie a záväzky celkom		395 431	8 186	387 265

Poznámky k rekonsiliácii Výkazu finančnej pozície Spoločnosti k 1. januáru 2020 a k 31. decembru 2020

A. Podnikové kombinácie

K 1.1.2019 sa Spoločnosť zlúčila so svojou dcérskou spoločnosťou KAMEŇOLOMY. K rozhodnému dňu, prevzala Spoločnosť do svojho účtovníctva majetok a záväzky, ktoré boli ocenené v reálnej hodnote ku dňu zlúčenia a rozdiel vykázala ako goodwill. Spoločnosť sa rozhodla retrospektívne prehodnotiť túto podnikovú kombináciu a vykázat ju v súlade s IFRS 3 ako transakciu pod spoločnou kontrolou pri ktorej nebola aplikovaná akvizičná metóda.

B. Investície v dcérskych spoločnostiach

V účtovnej závierke zhotovenej v súlade so SAS Spoločnosť oceňovala investície v dcérskych účtovných jednotkách metódou vlastného imania. Ku dňu prechodu na IFRS, sa Spoločnosť rozhodla aplikovať IAS 27 paragraf 10 a retrospektívne vykázat investície v dcérskych spoločnostiach v obstarávacej cene.

C. Zásoby

Spoločnosť vo svojej individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade so SAS vykazovala náhradné diely ako súčasť zásob. Náhradné diely, ktoré spĺňajú definíciu Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia vykázala Spoločnosť ku dňu prechodu na IFRS na riadku Pozemky, budovy a zariadenie.

D. Rezervy

Podľa SAS, v súvislosti s povinnosťou overenia účtovnej závierky audítorom, Spoločnosť účtovala rezervu na audit. Táto položka nespĺňa podmienky na vykázanie ako rezerva podľa IFRS a bola vykázaná ako časové rozlíšenie.

E. Emisné kvóty

Bezodplatne pridelené emisné kvóty sa podľa SAS vykazujú ako krátkodobý finančný majetok súvzťažne s účtom výnosov budúcich období. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť vykáže do nákladov rezervu a zároveň zúčtuje časové rozlíšenie výnosov budúcich období do výnosov. V rámci IFRS neexistuje špecifický štandard, ktorý by upravoval účtovanie a vykazovanie emisných kvót. Vychádzajúc z účtovnej politiky stanovenej manažmentom Spoločnosti (pozri bod b – Emisné kvóty), Spoločnosť ku dňu prechodu na IFRS odúčtovala hodnotu bezodplatne prijatých emisných kvót z krátkodobého finančného majetku, odúčtovala rezervu na vypustené emisie do ovzdušia. Spoločnosť zároveň vytvorila rezervu na emisie, ktoré bude musieť nakúpiť.

F. Aktíva s právnym na používanie / Lízing

Podľa SAS sa lízing klasifikuje ako finančný lízing alebo operatívny lízing. Splátky operatívneho lízingu sa pritom vykazujú ako prevádzkový náklad vo výkaze ziskov a strát rovnomerne, počas doby lízingu. Podľa IFRS, tak ako je uvedené v bode (i) Aktíva s právnym na používanie – IFRS 16 Lízing, Spoločnosť uplatňuje jednotný prístup k vykazovaniu a oceňovaniu pre všetky líziny, s výnimkou krátkodobých a lízingov drobného majetku. Spoločnosť vyказuje lízingové záväzky na uskutočnenie lízingových splátok a aktíva z práva na užívanie predstavujúce právo na použitie podkladových aktív. Ku dňu prechodu na IFRS, Spoločnosť ocenila záväzky z lízingu v súčasnej hodnote zostávajúcich splátok s použitím prírastkovej úrokovej sadzby. Majetok s právnym na používanie ocenila sumou rovnajúcou sa lízingovým splátkam upravenou o sumu všetkých preddavkov alebo časovo rozlíšených lízingových splátok.

G. Odložená daň

Všetky vyššie uvedené úpravy mali za následok vytvorenie dočasných rozdielov medzi účtovnou a daňovou hodnotou. V súvislosti s účtovnou politikou Spoločnosti, Spoločnosť musí vykázat vplyv týchto rozdielov na daň. Úpravy odloženej dane sú vykázané do nerozdeleného zisku minulých období.

5. Výnosy

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Vlastné výrobky	181 381	169 572
Služby	28 095	25 728
Spolu	209 476	195 300

Výnosy za vlastné výrobky tvoria najmä výnosy z predaja cementu, agregátov a betónu.

6. Zmena stavu výroby vlastnej činnosti

Zmena stavu zásob <i>v tis. EUR</i>	Stav 31.12.2021	Stav 31.12.2020	Stav 1.1.2020	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
				2021	2020
Materiál					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 740	3 059	3 195	-319	-136
Výrobky	5 420	4 976	6 665	445	-1 689
Zmena stavu zásob	8 161	8 034	9 860	126	-1 825
Manká a škody	x	x	x	26 619	91
Troska	x	x	x	0	77
Iné	x	x	x	0	1 104
Zmena stavu zásob	x	x	x	153 329	-553

V období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 Spoločnosť aktivovala materiál a tovar v hodnote 7 205 tis. EUR.
(od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020: 7 174 tis. EUR)

7. Spotreba materiálu a energií

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Spotreba materiálu	32 272	25 640
Spotreba electrickej energie	25 862	25 522
Spotreba palív	10 578	10 464
Spotreba materiálu na opravy a údržbu	9 476	10 588
Nakúpené polotovary	3 108	2 670
Ostatná spotreba materiálu	8 905	7 962
Spolu	90 200	82 846

8. Služby

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Prepravné a manipulácia s výrobkami a materiálom	25 812	22 740
Manažment	9 150	8 035
Nájomné	1 135	969
Správa budov a priestorov	2 324	2 133
Audit a finančné poradenstvo	183	157
Konzultácie a ostatné poradenstvo	1 143	1 362
RMC čerpadlá	1 381	1 137
Opravy a údržba	8 668	9 042
Ostatné služby	3 065	3 308
Spolu	52 861	48 884

Ostatné nakupované služby predstavujú náklady na poradenstvo, audit a iné náklady, ktoré súvisia s administratívnou prevádzkou Spoločnosti. Spoločnosť využíva služby auditorskej spoločnosti Deloitte Audit s.r.o. na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky.

Náklady na auditorské služby		
<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Overenie účtovnej závierky	80	66
Iné uisťovacie služby	0	0
Spolu	80	66

9. Osobné náklady

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Mzdy	18 515	17 508
Náklady na sociálne zabezpečenie	6 601	6 734
Ostatné sociálne náklady	1 785	4 123
Spolu	26 900	28 365

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 (od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020) je uvedený v bode 1. (d) – Počet zamestnancov.

10. Ostatné prevádzkové náklady

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Dane, clo a poplatky	1 482	1 534
Ostatné prevádzkové náklady	4 208	6 585
Spolu	5 690	8 119

11. Ostatné prevádzkové výnosy

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zisk/strata z predaja tovaru	242	-73
Zisk/strata z predaja majetku a materiálu	531	106
Ostatné prevádzkové výnosy	4 167	1 211
Spolu	4 941	1 244

12. Finančné náklady a výnosy

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Kurzové zisky z pohľadávok a záväzkov	976	3 171
Dividendy	800	761
Výnosové úroky	1	75
Ostatné finančné výnosy	0	1
Finančné výnosy spolu	1 776	4 008
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	87	57
Kurzové straty z pohľadávok a záväzkov	3 178	4 379
Ostatné finančné náklady	1 517	1 052
Finančné náklady spolu	4 781	5 488
Finančné výnosy/(náklady) netto	- 3005	-1 480

13. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky	Stavby a inštalácie	Stroje a zariadenia	Nábytok, vozidlá a nástroje	Ostatný dlhodobý majetok	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia cena							
Počiatočný stav k							
1.1.2021	25 883	188 085	323 093	15 971	89	14 846	567 967
Prírastky	2 686	4 899	25 015	2 158	2 168	21 139	58 065
Úbytky	1 720	1 837	18 309			14 671	36 537
Presuny							
Zostatok k 31.12.2021	26 849	191 147	329 799	18 129	2 257	21 314	589 495
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Počiatočný stav k							
1.1.2021	5 277	100 402	235 224	13 444	60	193	354 599
Prírastky	1 901	7 306	28 163	2 912	2 196	0	42 478
Úbytky	1 720	1 837	18 309				21 866
Zostatok k 31.12.2021	5 458	105 871	245 078	16 355	2 256	193	375 211
Zostatková hodnota							
k 1.1.2021	20 605	87 683	87 869	2 528	29	14 654	213 369
k 31.12.2021	21 391	85 276	84 721	1 774	1	21 121	214 284
<i>v tis. EUR</i>	Pozemky	Stavby a inštalácie	Stroje a zariadenia	Nábytok, vozidlá a nástroje	Ostatný dlhodobý majetok	Obstarávaný majetok	Spolu

Danucem Slovensko a.s.**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky	Stavby a inštalácie	Stroje a zariadenia	Nábytok, vozidlá a nástroje	Ostatný dlhodobý majetok	Obstarávaný majetok	Spolu
Obstarávacia cena							
Počiatočný stav k 1.1.2020	25 369	186 477	320 837	15 971	89	11 738	560 481
Prírastky	543	1 736	0		0	10 385	17 787
Úbytky	30	127	0		0	7 277	10 300
Presuny							0
Zostatok k 31.12.2020	25 883	188 085	320 837	15 971	89	14 846	567 968
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku							
Počiatočný stav k 1.1.2020	5 100	94 383	224 706	13 444	57	193	337 748
Prírastky	177	6 146	0		175	0	17 827
Úbytky	0	127	0		172	0	1 109
Zostatok k 31.12.2020	5 277	100 402	224 706	13 444	60	193	354 599
Zostatková hodnota							
k 1.1.2020	20 269	92 094	96 131	2 528	32	11 545	222 599
k 31.12.2020	20 605	87 683	96 131	2 528	29	14 654	213 369

Spoločnosť nemala v roku 2021 ani v roku 2020 žiadne obmedzenia pri nakladaní s dlhodobým hmotným majetkom a ani nevlastní dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

Poistenie majetku

Spoločnosť má poistený súbor majetku a zásob na hodnotu 576.371 tis. EUR v spoločnosti CRH Group Insurance Services Europe Ltd.

Kapitalizované finančné náklady

K 31. decembru 2021 Spoločnosť nekapitalizovala do majetku žiadne úroky z úverov (k 31. decembru 2020: Spoločnosť nekapitalizovala do majetku žiadne úroky z úverov).

14. Nehmotný majetok

<i>v tis. EUR</i>	Goodwill	Softvér	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Spolu
Obstarávacia cena					
Počiatkový stav k 1.1.2021	0	4 514	12 835	0	17 348
Prírastky	827	59 408	0	18	60 253
Úbytky	0	61 328	7 519	0	68 847
Presuny	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2021	827	2 594	5 316	18	8 754
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku					
Počiatkový stav k 1.1.2021	0	4 268	12 814	0	17 082
Prírastky	165	225	0	0	390
Úbytky	0	1 978	10 119	0	12 097
Zostatok k 31.12.2021	165	2 515	2 695	0	5 375
Zostatková hodnota					
k 1.1.2021	0	246	21	0	266
k 31.12.2021	662	79	2 621	18	141 037

<i>v tis. EUR</i>	Goodwill	Softvér	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Spolu
Obstarávacia cena					
Počiatkový stav k 1.1.2020	0	4 415	12 835	0	17 250
Prírastky	0	98	0	0	98
Úbytky	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0
Zostatok k 31.12.2020	0	4 514	12 835	0	17 348
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku					
Počiatkový stav k 1.1.2020	0	3 986	12 767	0	16 752
Prírastky	0	283	69	0	352
Úbytky	0	0	22	0	22
Zostatok k 31.12.2020	0	4 268	12 814	0	17 082
Zostatková hodnota					
k 1.1.2020	0	430	68	0	498
k 31.12.2020	0	246	21	0	266

Spoločnosť nemala v roku 2021 ani v roku 2020 žiadne obmedzenia pri nakladaní s dlhodobým nehmotným majetkom a ani nevlastní dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

Strata zo zníženia hodnoty

Za obdobie končiacie 31. decembra 2021 ani za obdobie končiacie 31. decembra 2020 Spoločnosť nevykázala žiadnu stratu zo zníženia hodnoty nehmotného majetku.

Poistenie majetku

Spoločnosť má poistený súbor majetku a zásob na hodnotu 576.371 tis. EUR v spoločnosti CRH Group Insurance Services Europe Ltd.

Kapitalizované finančné náklady

K 31. decembru 2021 Spoločnosť nekapitalizovala do majetku žiadne úroky z úverov (k 31. decembru 2020: Spoločnosť nekapitalizovala do majetku žiadne úroky z úverov).

15. Aktíva s právom na užívanie

Pohyby účtovných hodnôt dlhodobého hmotného majetku obstaraného formou lízingu boli nasledovné:

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
Počiatkový stav k 1.1.2021	898	812	1 020	2 729
Prírastky	1 319	638	377	2 334
Úbytky	60	415	211	687
Presuny				
Prepočet pri modifikácii	291	42	33	365
Zostatok k 31.12.2021	2 447	1 076	1 219	9 062
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku				
Počiatkový stav k 1.1.2021	435	577	591	1 603
Prírastky	359	343	322	1 024
Úbytky	45	415	210	671
Zostatok k 31.12.2021	749	505	703	1 957
Zostatková hodnota				
k 1.1.2021	462	235	429	1 126
k 31.12.2021	1 698	571	516	2 785

Danucem Slovensko a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena				
Počiatkový stav k 1.1.2020	831	752	894	2 476
Prírastky	35	0	33	68
Úbytky	0	0	72	72
Presuny				
Prepočet pri modifikácii	32	60	165	256
Zostatok k 31.12.2020	898	812	1 020	2 729
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty majetku				
Počiatkový stav k 1.1.2020	211	294	312	817
Prírastky	225	283	301	809
Úbytky			22	22
Zostatok k 31.12.2020	435	577	591	1 063
Zostatková hodnota				
k 1.1.2020	620	458	581	1 659
k 31.12.2020	462	235	429	1 126

Lízing – doplnujúce informácie:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Úrokový náklad z lízingov	77	38
Odpis lízingov	1 024	809
Splátky lízingov	-1 017	-834
Splátky lízingov majetku s nízkou hodnotou		
Splátky krátkodobého lízingu		

16. Investície do dcérskych spoločností

<i>v tis. EUR</i>			Majetková účasť	Účtovná hodnota	Majetková účasť	Účtovná hodnota	Majetková účasť	Účtovná hodnota
Obchodné meno	Krajina	Rozsah činnosti	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020	1.1.2020	1.1.2020
Danucem (Wien) GmbH	Rakúsko		100%	18 230	100%	18 230	100%	18 230
CRH (Česko) s.r.o.	Česko		100%	7	100%	7	100%	7
TransPlus (Slovensko) s.r.o.	Slovensko		100%	13 861	100%	7 378	100%	7 378
ecorec Slovensko s.r.o.	Slovensko		100%	7 378	100%	13 861	100%	13 861
Ferrobeton Slovensko s.r.o.	Slovensko		100%	2 655				
Spolu				42 132		39 477		39 477

V účtovnom období končiacom 31. decembra 2021 Spoločnosť získala podiel v spoločnosti Ferrobeton Slovensko s.r.o. V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období končiacom 31. decembra 2020, Spoločnosť nezískala žiadny nový podiel.

17. Zásoby

Stav zásob je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	Obstarávacia hodnota 2021	Účtovná hodnota 2021	Obstarávacia hodnota 2020	Účtovná hodnota 2020	Obstarávacia hodnota 1.1.2020	Účtovná hodnota 1.1.2020
Materiál	2 413	355	3 923	1 156	4 516	1 600
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 341	2 740	3 458	3 059	3 605	3 195
Výrobky	5 015	5 420	5 382	4 976	7 065	6 665
Tovar	43	43	0	0	30	30
Palivá	1 092	1 092	743	743	1 481	1 481
Drobné zásoby a diely	16 874	16 874	14 099	14 099	9 856	9 856
Zásoby spolu	22 952	26 525	27 605	24 032	26 553	22 827

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob a zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jej dovtedajšou účtovnou hodnotou.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Opravné položky k zásobám

<i>v tis. EUR</i>	1.1.2021	Tvorba	Rozpustenie	Čerpanie	31.12.2021
Materiál	2 767	3 275	2 767	0	3 275
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	400	15	0	0	415
Výrobky	406	4	6	0	404
Opravné položky k zásobám spolu	3 573	3 294	2 773	0	4 094

Opravné položky k zásobám

<i>v tis. EUR</i>	1.1.2020	Tvorba	Rozpustenie	Čerpanie	31.12.2020
Materiál	2 917	72	222	0	2 767
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	410	2	12	0	400
Výrobky	400	6	0	0	406
Opravné položky k zásobám spolu	3 727	79	234	0	3 573

Danucem Slovensko a.s.**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

Spoločnosť nemala v roku 2021 ani v roku 2020 žiadne záložné právo na zásoby a môže s nimi voľne disponovať.

Spoločnosť má poistený súbor majetku a zásob na hodnotu 576 371 tis. EUR v spoločnosti CRH Group Insurance Services Europe Ltd.

18. Pohľadávky z obchodného styku

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Voči spriazneným osobám	7 531	6 415	6 796
Voči tretím stranám	15 486	13 879	12 890
Pohľadávky z obchodného styku spolu	23 018	20 294	19 687

Tvorba opravnej položky

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Počiatkový stav k 1.1.	840	627
Tvorba	375	255
Použitie	274	0
Rozpustenie	141	42
Zostatok k 31.12.	800	840

Celková zostatková hodnota

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Voči spriazneným osobám	7 531	6 415	6 796
Voči tretím stranám	14 687	13 039	12 263
Celková zostatková hodnota spolu	22 219	19 454	19 059

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 hodnota opravných položiek pozostávala z opravných položiek k bežným prevádzkovým pohľadávkam.

19. Ostatné krátkodobé pohľadávky

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Ostatné pohľadávky	1 445	1 646	1 982
Poskytnuté preddavky	4 489	569	361
Nevyfakturované dodávky	106	106	106
Náklady budúcich období	1 042	937	719
Daňové pohľadávky	1 470	1 413	1 775
Ostatné krátkodobé pohľadávky spolu	8 553	4 672	4 944

20. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Peniaze v hotovosti a na bankových účtoch	696	370	58 525
Cash-pooling	2 150	6 284	4 458
Spolu	2 846	6 654	62 983

21. Krátkodobé poskytnuté pôžičky

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Pôžičky poskytnuté skupine	0	0	0
Cash-pooling	60 450	78 213	1 222
Spolu	60 450	78 213	1 222

22. Vlastné imanie**Základné imanie a emisné ážio**

Schválené, upísané a plne splatené základné imanie k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 pozostávalo z 3 738 421 kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33 EUR za jednu akciu a z 657 685 kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR.

Zákonný rezervný fond

K 31. decembru 2021 je zákonný rezervný fond vo výške 13 497 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 12 406 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa podľa slovenskej legislatívy povinne ročne vytvára v minimálnej výške 10 % z čistého zisku spoločnosti a minimálne do výšky 20 % z upísaného základného imania (kumulatívne). Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na úhradu strát spoločnosti a nesmie sa použiť na výplatu dividend. Výpočet rezervného fondu je uskutočnený v súlade so slovenskými právnymi predpismi.

Rozdelenie zisku (straty)

Za finančný rok končiaci 31. decembra 2021 vedenie Spoločnosti navrhuje rozdeliť dosiahnutý zisk vo výške 16 533 tis. EUR nasledovne - presun na Výsledky hospodárenia minulých rokov vo výške 16 533 tis. EUR a následný zápočet oproti účtu nerozdelený zisk minulých období.

23. Úvery a pôžičky

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Finančné záväzky:			
Krátkodobé prijaté pôžičky	23 777	23 250	24 482
Dlhodobé finančné záväzky	100 000	120 908	120 908
Spolu	123 777	144 158	145 389

K 31. decembru 2021 dlhodobé záväzky vo výške 100 000 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 120 908 tis. EUR) predstavujú prijatú pôžičku od materskej účtovnej jednotky.

24. Záväzky z obchodného styku

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Záväzky z rámci skupiny	4 167	6 881	5 274
Preddavky prijaté od zákazníkov	96	85	90
Ostatné záväzky z obchodného styku	18 835	16 899	20 151
Spolu	23 098	23 864	25 515

K 31. decembru 2021 záväzky po lehote splatnosti boli vo výške 200 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 559 tis. EUR).

25. Záväzky z leasingu

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Do 1 roka	825	647	772
1-5 rokov	1 778	521	888
viac ako 5 rokov	277	0	0
Spolu	2 881	1 168	1 659

26. Ostatné záväzky

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Záväzky voči zamestnancom	1 702	1 709	1 778
Výnosy budúcich období	192	177	198
Ostatné záväzky	-585	420	362
Spolu	1 309	2 305	2 338

K 31. decembru 2021 suma ostatných záväzkov obsahuje najmä mzdové záväzky.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Stav k 1.1.	152	179
Tvorba na ťarchu nákladov	244	155
Čerpanie	283	183
Stav k 31.12.	113	152

27. Rezervy

Blížší popis rezerv, ktoré Spoločnosť tvorí sa nachádza v bode 3. (a) – Rezervy.

<i>v tis. EUR</i>	Odchodne a odstupné	Sanácia lomov a Enviromentálne rezervy	Ostatné rezervy	Spolu
Počiatkový stav k 1.1.2021	3 110	14 232	19 190	36 532
Tvorba rezerv	1 378	13 618	14 901	29 897
Rozpustenie rezerv	0	0	25	25
Presun	-244	0	244	0
Použitie rezerv	0	12 937	18 164	31 101
Zostatok k 31.12.2021	4 245	14 913	16 145	35 303
Počiatkový stav k 1.1.2020	4 797	19 350	13 471	37 619
Tvorba rezerv	897	1 654	21 243	23 794
Rozpustenie rezerv	2 281	3 449	352	6 083
Použitie rezerv	303	3 323	15 172	18 798
Zostatok k 31.12.2020	3 110	14 232	19 190	36 532

Z toho:

	31.12.2021	31.12.2020	1.1.2020
Krátkodobé rezervy	22 158	31 259	27 164
Dlhodobé rezervy	13 145	5 273	10 455
Celkom	35 303	36 532	37 619

Spoločnosť vykázala dlhodobé rezervy vo výške 13 145tis eur a krátkodobé rezervy vo výške 22 158tis eur a predpokladá použitie krátkodobých rezerv v priebehu roka 2022 a použitie dlhodobých rezerv v časovom horizonte dlhšom ako jeden rok. Očakávané použitie rezervy na sanáciu lomov je od roku 2022 až do roku 2173 na základe očakávaného vyťaženia surovín.

28. Daň z príjmu a odložená daň

<i>v tis. EUR</i>	31.12.2021	31.12.2020
Splatná daň z príjmov	5 516	224
Odložená daň z príjmov	-3 159	-2 189
Spolu	2 357	2 414

Odložené dane z príjmov sú vypočítané použitím uzákonených daňových sadzieb, ktorých platnosť sa predpokladá v období, v ktorom sa pohľadávka zrealizuje alebo záväzok vyrovná.

Danucem Slovensko a.s.**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

Na výpočet odloženej dane z dočasných rozdielov vzniknutých v Slovenskej republike, Spoločnosť použila pre rok 2021 sadzbu 21% (2020: 21%) vyplývajúcu zo sadzby dane z príjmov právnických osôb platnej v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odsúhlasenie efektívnej dane <i>v tis. EUR</i>	31.12.2021		31.12.2020	
Zisk pred zdanením	18 890		13 725	
Daň z príjmov pri bežnej sadzbe	3 967	21%	2 882	21%
Iné			-224	21%
Vplyv trvalých rozdielov	-1 442	21%		21%
Výnosy nepodliehajúce dani	-168	21%		21%
Daňovo neuznané náklady		21%	59	21%
Spolu daň z príjmov	2 357		2 414	

Celá zmena odloženej dane Spoločnosti bola vykázaná cez Výkaz ziskov a strát. Spoločnosť neviduje dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou, ktoré by zakladali potrebu účtovania odloženej dane cez ostatný komplexný výsledok, ani dočasné rozdiely, ktoré by boli ovplyvnené kurzovými rozdielmi.

29. Účtovanie o zabezpečení

Spoločnosť používa iba zaist'ovací derivát (menový forward) na zabezpečenie peňažných tokov proti menovému riziku. Zaist'ovací derivát (menový forward) sa používa pre zabezpečenie príjmov v CZK a HUF z bežnej podnikateľskej činnosti, a to na základe odhadu budúcich príjmov a vývoja kurzu.

Spoločnosť nepoužíva iný typ zaist'ovacieho derivátu.

30. Zmeny v záväzkoch vyplývajúce z finančných aktív

<i>v tis. EUR</i>	1.1.2021	Prírastok / Čerpanie	Splatenie	Úroky	Iné	30.12.2021
Úvery a pôžičky	144 581	100 000	123 880	2 868		123 777
Závazky k lízingu	1 168	2 019	1 017		710	2 880
Celkové záväzky z finančných aktív	145 749					126 657

<i>v tis. EUR</i>	1.1.2020	Prírastok / Čerpanie	Splatenie	Úroky	Iné	30.12.2020
Úvery a pôžičky	145 389		5 110		4 302	144 581
Závazky k lízingu	1 659	68	834	38	237	1 168
Celkové záväzky z finančných aktív	147 048					145 749

31. Informácie o riadení finančných rizík

Táto sekcia poskytuje detaily o rizikách, ktorým je Spoločnosť vystavená a spôsobe ich riadenia.

Manažment má celkovú zodpovednosť za stanovenie a kontrolu riadenia rizík Spoločnosti.

Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Spoločnosť utrpí stratu. Úverové riziko je naviazané najmä na pohľadávky z obchodného styku.

Manažment pravidelne sleduje a vyhodnocuje úverové riziko. Hodnotenie úverového rizika sa vykonáva pre dlžníkov mimo Skupiny. Spoločnosť obchoduje len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi čím znižuje úverové riziko. Peňažné transakcie Spoločnosť vykonáva prostredníctvom renomovaných bánk.

Spoločnosť postupuje odlišne v prípade pohľadávok voči spriazneným osobám (spoločnosti v Skupine), kde úverové riziko nepovažuje za významné. V minulosti Spoločnosť zinkasovala všetky významné pohľadávky.

Ak by sa zmenila kreditná kvalita dlžníka, zmenila by sa aj pravdepodobnosť zlyhania.

K 31. decembru 2021 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné finančné inštitúcie	Ostatné	Spolu
Finančný majetok					
Úvery poskytnuté	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	8 553	8 553
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	22 219	22 219
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	2 846	0	0	2 846
Celkom					

K 31. decembru 2020 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

Danucem Slovensko a.s.**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021**

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné finančné inštitúcie	Ostatné	Spolu
Finančný majetok					
Úvery poskytnuté	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	4 672	4 672
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	19 454	19 454
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	6 654	0	0	6 654
Celkom					

K 1. januáru 2020 bola Spoločnosť vystavená nasledovnému úverovému riziku:

<i>v tis. eur</i>	Právnické osoby	Banky	Ostatné finančné inštitúcie	Ostatné	Spolu
Finančný majetok					
Úvery poskytnuté	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	0	0	0	4 944	4 944
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	19 059	19 059
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	0	0	0	62 983	62 983
Celkom					

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

Vplyv udalostí, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dátumu, ku ktorému je účtovná závierka schválená, sa vykazuje v účtovnej závierke za predpokladu, že tieto udalosti poskytujú dodatočné dôkazy o stave, ktorý existoval k súvahovému dňu.

Ak po súvahovom dni došlo k významným udalostiam, odrážajúcim skutočnosti ku ktorým došlo medzi dátumom ku ktorému je zostavená účtovná závierka a dátumom zostavenia účtovnej závierky dôsledky týchto udalostí sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, ale nie sú vykázané v účtovnej závierke.

Okrem vyššie uvedeného od 31. decembra 2021 až do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli zistené žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo vykázanie.

33. Kapitálové záväzky a riadenie kapitálu

Vedenie Spoločnosti pristupuje k riadeniu kapitálu s cieľom zabezpečiť dostatočné množstvo prostriedkov na plánované investície v tom období, na ktoré boli investície naplánované.

Na Spoločnosť sa nevzťahujú žiadne externé požiadavky na riadenie kapitálu.

V priebehu obdobia od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 nenastali žiadne zmeny v prístupe vedenia Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

34. Podmienený majetok a podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.