

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021

### A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

#### 1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Opta Minerals (Kosice) a.s. (ďalej len Spoločnosť), je akciová spoločnosť, ktorá bola založená 9. februára 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 22. decembra 1993 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sa., vložka 435/V).

#### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú

- hutnícke spracovanie surového železa a ocele odsiľovaním,
- výroba odsiľovacích zmesí,
- výroba žiaruvzdorných materiálov,
- výroba produktov aplikovateľných v procese odsiľovania,
- výroba zariadenia na vzorkovanie tekutých kovov (mimo vyhradených technických zariadení),
- výroba ďalších pomocných materiálov pre oceliarsku a železiarsku výrobu,
- nákup a predaj surovín a materiálov pre hutnícke spracovanie surového železa a ocele,
- výroba komponentov pre hutnícke spracovanie surového železa a ocele.

#### 3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                                                                             | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                    | 22   | 23   |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 25   | 24   |
| počet vedúcich zamestnancov                                                 | 3    | 3    |

#### 4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

#### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

#### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie (2020) bude schválená.

#### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 30. júna 2021. Súvaha a výkaz ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie budú zverejnené v Obchodnom vestníku.

#### 8. Schválenie audítora

Jediný akcionár Spoločnosti ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 vybral spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o., Žitkova 9, 811 02 Bratislava.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

### 1. Orgány spoločnosti

|                         |                                                               |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Predseda predstavenstva | Ing. Karol Kozák                                              |
| Členovia predstavenstva | Manfred Reichl do 4.1.2021<br>Franck Delavaquerie od 5.1.2021 |
| Dozorná rada            | Theresa Horvath<br>John Bowman<br>John Howard Dietrich        |

### 2. Spoločníci spoločnosti

Štruktúra akcionárov spoločnosti k 31. decembru 2021:

|                    | Výška podielu na základnom imaní |            | Výška hlasovacích práv |
|--------------------|----------------------------------|------------|------------------------|
|                    | v Eur                            | %          | %                      |
| Opta Minerals Inc. | 996 000                          | 100        | 100                    |
| <b>Spolu</b>       | <b>996 000</b>                   | <b>100</b> | <b>100</b>             |

## C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Opta Minerals Inc., 407 Parkside Drive LOR 2HO Waterdown, Ontario, Kanada, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Opta Minerals Inc., 407 Parkside Drive LOR 2HO Waterdown, Ontario, Kanada. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

## D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

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

### b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné a provízie).

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia majetku do používania. Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700EUR, a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                | Doba odpisovania | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|
| Autá                           | 5 rokov          | rovnomerne         | 20%                       |
| Budovy                         | 10 rokov         | rovnomerne         | 10%                       |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 6 – 12 rokov     | rovnomerne         | 8,3% - 16,6%              |

#### **c) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nasledovne: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie). Náklady súvisiace s obstaraním zásob sa pri prijíme na sklad rozpočítavajú s cenou obstarania na technickú jednotku obstaranej zásoby.

Pri vyskladnení zásob sa používa metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob).

Zásoby vytvorené vlastnou výrobou podnik oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

Podnik pri účtovaní obstarania a úbytku zásob používa spôsob A.

Podnik tvorí opravné položky na zásoby, ktoré sú bez pohybu viac ako rok vo výške 100% a na poškodené zásoby vo výške 100% ich hodnoty.

#### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

#### **e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

#### **h) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### **i) Odložená daň**

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

**j) Splatná daň z príjmu**

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

**k) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**l) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

**m) Finančný lízing**

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy. Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

**n) Výnosy**

Výnosy Spoločnosti tvoria hlavne tržby z predaja vlastných výrobkov. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

**o) Opravy chýb minulých účtovných období**

Spoločnosť v bežnom účtovnom období neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### 1. Závázky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Závázky so zostatkovou dobou splatnosti<br>k 31.12.2021 |                       |                           |                    |                                      |                    |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Názov položky                                           | viac ako<br>päť rokov | jeden rok až<br>päť rokov | do jedného<br>roka | Závázky po<br>lehote splat-<br>nosti | Spolu zá-<br>väzky |
| <b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku:</b>             | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>0</b>                             | <b>0</b>           |
| <b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>                | <b>0</b>              | <b>637 477</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                             | <b>637 477</b>     |
| Iné dlhodobé záväzky                                    | 0                     | 22 302                    | 0                  | 0                                    | 22 302             |
| Odložený daňový záväzok                                 | 0                     | 615 175                   | 0                  | 0                                    | 615 175            |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                           | <b>0</b>              | <b>637 477</b>            | <b>0</b>           | <b>0</b>                             | <b>637 477</b>     |
| <b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>4 648 671</b>   | <b>2 904 081</b>                     | <b>7 552 752</b>   |
| Závázky voči prepojeným účtovným jednotkám              | 0                     | 0                         | 4 510 426          | 2 904 081                            | 7 414 507          |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                      | 0                     | 0                         | 138 245            | 0                                    | 138 245            |
| <b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>6 981 995</b>   | <b>0</b>                             | <b>6 981 995</b>   |
| Iné záväzky voči prepojeným účt. jednotkám              | 0                     | 0                         | 6 656 901          | 0                                    | 6 656 901          |
| Závázky voči zamestnancom                               | 0                     | 0                         | 85 215             | 0                                    | 85 215             |
| Závázky zo sociálneho poistenia                         | 0                     | 0                         | 0                  | 0                                    | 0                  |
| Daňové záväzky a dotácie                                | 0                     | 0                         | 239 879            | 0                                    | 239 879            |
| Iné záväzky                                             | 0                     | 0                         | 430 697            | 0                                    | 430 697            |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                         | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>12 061 363</b>  | <b>2 904 081</b>                     | <b>14 965 444</b>  |

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Závázky so zostatkovou dobou splatnosti<br>k 31.12.2020 |                       |                           |                    |                                      |                    |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Názov položky                                           | viac ako<br>päť rokov | jeden rok až<br>päť rokov | do jedného<br>roka | Závázky po<br>lehote splat-<br>nosti | Spolu zá-<br>väzky |
| <b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>0</b>           | <b>0</b>                             | <b>0</b>           |
| <b>Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:</b>                | <b>0</b>              | <b>34 893</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>                             | <b>34 893</b>      |
| Iné dlhodobé záväzky                                    | 0                     | 34 893                    | 0                  | 0                                    | 34 893             |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                           | <b>0</b>              | <b>34 893</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>                             | <b>34 893</b>      |
| <b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:</b>   | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>3 332 388</b>   | <b>0</b>                             | <b>3 332 388</b>   |
| Závázky voči prepojeným účtovným jednotkám              | 0                     | 0                         | 0                  | 0                                    | 0                  |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                      | 0                     | 0                         | 3 332 388          | 0                                    | 3 332 388          |
| <b>Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>116 118</b>     | <b>0</b>                             | <b>116 118</b>     |
| Iné záväzky voči prepojeným účt. jednotkám              | 0                     | 0                         | 0                  | 0                                    | 0                  |
| Závázky voči zamestnancom                               | 0                     | 0                         | 12 109             | 0                                    | 12 109             |
| Závázky zo sociálneho poistenia                         | 0                     | 0                         | 0                  | 0                                    | 0                  |
| Daňové záväzky a dotácie                                | 0                     | 0                         | 25 855             | 0                                    | 25 855             |
| Iné záväzky                                             | 0                     | 0                         | 78 154             | 0                                    | 78 154             |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                         | <b>0</b>              | <b>0</b>                  | <b>3 448 506</b>   | <b>0</b>                             | <b>3 448 506</b>   |

#### **F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**

Spoločnosť neúčtovala na podsúvahových účtoch.

#### **G. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

##### **1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť k 31.12.2021 neeviduje žiadne podmienené záväzky.

Spoločnosť k 31.12.2021 neevidovala žiadne prebiehajúce súdne spory.

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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

#### **H. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Spoločnosť neposkytla členom štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a manažérom žiadne pôžičky, záruky, zálohy a ďalšie výhody.

#### **I. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31.12.2021 nenastali skutočnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku zostavenú k 31. decembru 2021.