

SMZ, a.s. Jelšava

Konsolidovaná účtovná závierka

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) a

Správa nezávislého audítora

za rok končiaci 31. decembra 2021

Jún 2022

OBSAH

Správa nezávislého audítora

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

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

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

30. septembra 2022



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

Ing. Jozef Mičuch
štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 128

SMZ, a.s. Jelšava

Konsolidovaná účtovná závierka

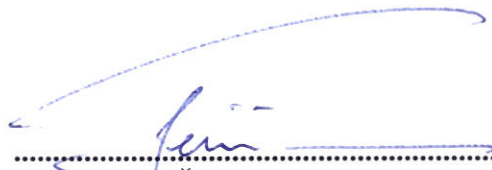
pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS)

za rok končiaci 31. decembra 2021

Jelšava 30. júna 2022



.....
Ing. Roman Gažúr
predseda predstavenstva



.....
Ing. Marek Šeševička
člen predstavenstva

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021

(v €)	Poznámky	2021	2020
MAJETOK			
Dlhodobý majetok			
Pozemky, budovy a zariadenia	D.1	22 359 446	24 543 564
Nehmotný majetok	D.2	130 793	42 058
Odložená daňová pohľadávka	D.3	541 810	412 622
Dlhodobý majetok spolu		23 032 049	24 998 244
Obežný majetok			
Zásoby	D.4	5 241 830	5 011 348
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	D.5	13 001 820	9 110 747
Pohľadávky z dane z príjmu		930 228	287 735
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	D.6	12 699 820	12 647 281
Ostatné obežné aktíva		67 653	50 559
Obežný majetok spolu		31 941 351	27 107 670
Majetok spolu		54 973 400	52 105 914
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	D.7	23 058 836	23 058 836
Rezervný fond	D.7	4 695 053	4 706 770
Nerozdelený zisk/(strata)		9 842 591	12 256 332
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov		37 596 480	40 021 938
Nekontrolné podiely		0	0
Vlastné imanie spolu		37 596 480	40 021 938
Dlhodobé záväzky			
Rezervy	D.8	1 753 882	1 655 029
Odložený daňový záväzok	D.3	1 373 456	1 502 651
Dlhodobé záväzky spolu		3 127 338	3 157 680
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	D.9	14 002 327	8 699 855
Záväzky z dane z príjmu		0	0
Rezervy	D.8	247 255	226 441
Krátkodobé záväzky spolu		14 249 582	8 926 296
Vlastné imanie a záväzky spolu		54 973 400	52 105 914

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2021

(v €)	Poznámky	2021	2020
Tržby netto	E.1	66 309 970	62 146 876
Ostatné prevádzkové výnosy	E.2	1 410 195	1 828 456
Prevádzkové výnosy spolu		67 720 165	63 975 332
Spotrebovaný materiál a suroviny	E.3	-30 293 424	-22 670 103
Osobné náklady	E.4	-19 238 403	-18 707 388
Služby	E.5	-12 804 410	-12 681 877
Odpisy a amortizácia		-3 562 249	-3 225 591
Ostatné prevádzkové náklady	E.6	-1 405 666	-1 004 054
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokončenej výroby		-380 137	69 676
Aktivované výkony vlastnej výroby		1 195 003	580 833
Prevádzkové náklady spolu		-66 489 286	-57 638 504
Prevádzkový zisk		1 230 879	6 336 828
Finančné výnosy	E.7	127 008	3 732
Finančné náklady	E.8	-10 321	-90 020
Podiely na Zisku / (Strate) a likvidácii spoločných podnikov			
Zisk pred zdanením		1 347 566	6 250 540
Daň z príjmov	E.9	-375 169	-1 443 365
Čistý zisk		972 397	4 807 175
pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti		972 397	4 807 175
(v €)		2 021	2020
Čistý zisk		972 397	4 807 175
Ostatný komplexný výsledok			
Zisk / (Strata) z precenenia majetku			
Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát	E.9		
Ostatný čistý komplexný výsledok za obdobie			
Čistý komplexný výsledok za obdobie celkom		972 397	4 807 175
pripadajúci na na akcionárov materskej spoločnosti		972 397	4 807 175
Základný/zredukovaný zisk na 1 akciu pripadajúci na akcionárov materskej spoločnosti (€)		308	1 521

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2021

(v €)

	Základné imanie	Rezervný fond	Rezerva z precenenia majetku	Nerozdelený zisk/(strata)	Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov	Nekontrolné podiely	Vlastné imanie spolu
<u>Stav k 31.12.2019</u>	23 058 836	4 706 766		12 505 162	40 270 764		40 270 764
Zmeny v bilančnej politike							
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 706 766		12 505 162	40 270 764		40 270 764
Zvýšenie základného imania							
Prevod do rezervného fondu		4		-4			
Dividendy				-5 056 001	-5 056 001		-5 056 001
Čistý zisk za obdobie				4 807 175	4 807 175		4 807 175
Ostatný komplexný výsledok							
<u>Stav k 31.12.2020</u>	23 058 836	4 706 770		12 256 332	40 021 938		40 021 938
Zmeny v bilančnej politike							
Prepočítaná hodnota	23 058 836	4 706 770		12 256 332	40 021 938		40 021 938
Zvýšenie základného imania							
Prevod do rezervného fondu		-11 717		11 717			
Dividendy				-3 397 855	-3 397 855		-3 397 855
Čistý zisk za obdobie				972 397	972 397		972 397
Ostatný komplexný výsledok							
<u>Stav k 31.12.2021</u>	23 058 836	4 695 053		9 842 591	37 596 480		37 596 480

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2021**

(v €)	Poznámky	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Zisk pred zdanením		1 347 566	6 250 540
Upravujúce položky:			
Odpisy a amortizácia		3 562 249	3 225 591
Zmena zostatkov rezerv a opravných položiek		611 890	-37 304
(Zisk)/Strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		-9 820	3 830
Výnosové úroky		-2 523	-3 732
Nákladové úroky			2 461
Ostatné nepeňažné položky		2	
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu		5 509 364	9 441 386
Zníženie/(Zvýšenie) zásob		-225 083	-64 568
Zníženie/(Zvýšenie) pohľadávok		-4 388 695	3 165 346
Zníženie/(Zvýšenie) ostatných obežných aktív		-17 094	10 593
(Zníženie)/Zvýšenie záväzkov		5 302 472	-1 868 951
Zaplatená daň z príjmu právnických osôb		-1 276 046	-1 098 160
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkových činností		4 904 918	9 585 646
Peňažné toky z investičných činností			
Obstaranie hmotného majetku		-1 366 242	-3 975 622
Obstaranie nehmotného majetku		-100 721	-36 925
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného majetku		9 917	53 167
Prijaté úroky		2 523	3 732
Čisté peňažné prostriedky z investičných činností		-1 454 523	-3 955 648
Peňažné toky z finančných činností			
Zvýšenie/(Zníženie) dlhodobých úročených úverov a pôžičiek			-110 474
Zvýšenie/(Zníženie) krátkodobých úročených úverov a pôžičiek			-91 608
Zvýšenie/(Zníženie) záväzkov z finančného prenájmu			-14 058
Zaplatené úroky			-2 461
Dividendy vyplatené akcionárom		-3 397 856	-5 056 002
Čisté peňažné prostriedky z finančných činností		-3 397 856	-5 274 603
(Zníženie)/Zvýšenie stavu peňažných prostriedkov a peňažných prostriedkov		52 539	355 395
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia		12 647 281	12 291 886
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia		12 699 820	12 647 281

POZNÁMKY

ku konsolidovanej účtovnej závierke podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za rok končiaci 31. decembra 2021

A. ZÁKLADNÉ ÚDAJE

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

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

Materská spoločnosť:

Obchodné meno: **Slovenské magnezitové závody, akciová spoločnosť, Jelšava (v skratke SMZ, a.s. Jelšava)**
Sídlo: Teplá Voda 671, 049 16 Jelšava
Dátum založenia: 03.12.1993
Dátum vzniku: 16.02.1994

Dcérske spoločnosti:

Obchodné meno: **SMZ - Služby, a.s. Jelšava**
Sídlo: Jelšava, 049 16
Podiel na základnom imaní predstavuje 100%.
Zaniknutá zlúčením s materskou spoločnosťou k 1.1.2021.

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

2. Stručný popis hlavných činností spoločností je nasledujúci:

SMZ, a.s. Jelšava

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

SMZ - Služby, a.s. Jelšava

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

GE.NE.S. a.s.

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

3. SMZ, a.s. Jelšava mala k 31.12.2021 nasledujúci podiel na vlastnom imaní a hlasovacích právach v spoločnostiach tvoriacich konsolidovaný celok

Údaje z účtovných závierok zostavených podľa IFRS	Podiel na ZI	Podiel na hlas. právach	Výsledok hospodárenia (€)		Výška vlastného imania (€)	
			2021	2020	2021	2020
SMZ - Služby, a.s. Jelšava	100 %	100 %		-22 389		172 672
GE.NE.S. a.s.	100 %	100 %	22 381	-162 705	511 193	488 812

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

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

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

5. Informácie o akcionároch spoločnosti SMZ, a.s. Jelšava k 31.12.2021:

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

B. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za SMZ, a.s. Jelšava (ďalej „Spoločnosť“). Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – t.j. podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“ – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli prijaté Európskou úniou („EÚ“).

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky.

Účtovné postupy boli konzistentne aplikované všetkými podnikmi v skupine.

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

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

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

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

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

SMZ, a.s. Jelšava – individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2021, overená audítormi MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

GE.NE.S. a.s. - individuálna účtovná závierka zostavená podľa slovenskej legislatívy k 31.12.2021, overená audítormi MIFEST, s.r.o. – s nepodmieneným názorom.

C. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Zásady konsolidácie

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

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

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

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

Mena prezentácie

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

2. Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020, s výnimkou niekoľkých menších úprav v klasifikácii niektorých položiek v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a konsolidovanom výkaze peňažných tokov, z ktorých žiadna nemala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

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

IFRS 4	Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2
IFRS 7	Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2
IFRS 9	Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2
IFRS 16	Lízingy – Dodatok o výnimke pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID-19 modifikáciou lízingu
IFRS 16	Lízingy – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2
IAS 39	Finančné nástroje, vykazovanie a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2

Dodatok o doplnení odkazov na koncepčný rámec v štandardoch IFRS

Aplikácia týchto dodatkov nemala žiadny vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

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

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

IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 1	Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 8	Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 12	Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájmom a k záväzkom spojeným s vyradovaním prevádzky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
IAS 16	Nehnutelnosti, stroje a zariadenia – Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat' z obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
IAS 37	Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva – Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
IFRS 3	Podnikové kombinácie – Dodatok aktualizujúci odkazy na koncepčný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
IFRS 4	Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa odkladu IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
IFRS 14	Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
IFRS 16	Lízingy – Dodatok predlžujúci výnimku pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID-19 modifikáciou lízingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr)
IFRS 17	Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
IFRS 17	Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa prvotnej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
Ročné vylepšenia 2018 – 2020 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr)	

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

3. Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Finančný prenájom

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

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

4. Nehmotný majetok

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

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

5. Majetkové účasti v pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch

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

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

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

6. Pohľadávky

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

7. Finančné deriváty

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

8. Zásoby

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

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

9. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

10. Časové rozlíšenie

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

11. Bankové úvery a pôžičky

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

12. Rezervy

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

13. Emisné kvóty

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

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

14. Dividendy

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

15. Daň z príjmov

Daň z príjmov za rok pozostáva zo splatnej dane a zo zmeny stavu odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku. Splatná daň je vypočítaná na základe očakávaného zdaniteľného príjmu za rok použitím daňových sadzieb platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky a akejkolvek úpravy dane splatnej za predchádzajúce roky. V roku 2021 bola sadzba dane z príjmov právnických osôb 21%, v roku 2020 vo výške 21%.

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

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

16. Vykazovanie výnosov

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

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

17. Cudzia mena

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

18. Finančné nástroje

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

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH V KONSOLIDOVANOM VÝKAZE O FINANČNEJ SITUÁCI

(v €)

1. Pozemky, budovy a zariadenia

v €	Pozemky, budovy a stavby	Stroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2020	45 018 073	53 418 383	4 257 345	2 266 286	104 960 087
Prírastky	175 211	2 370 422		4 364 361	6 909 994
Úbytky	-23 143	-892 037			-915 180
Presuny				-2 905 395	-2 905 395
31. december 2020	45 170 141	54 896 768	4 257 345	3 725 252	108 049 506
Oprávky					
1. január 2020	32 188 823	44 674 738	4 250 753	4 067	81 118 381
Odpisy	1 028 229	2 645 574			3 673 803
Úbytky	-23 143	-1 259 032		-4 067	-1 286 242
Presuny					
31. december 2020	33 193 909	46 061 280	4 250 753		83 505 942
Zostatková hodnota					
1. január 2020	12 829 250	8 743 645	6 592	2 262 219	23 841 706
31. december 2020	11 976 232	8 835 488	6 592	3 725 252	24 543 564
Obstarávacia cena					
1. január 2021	45 170 141	54 896 768	4 257 345	3 725 252	108 049 506
Prírastky	1 654 318	3 157 852		1 441 955	6 254 125
Úbytky	-5 239	-578 351			-583 590
Presuny				-4 887 883	-4 887 883
31. december 2021	46 819 220	57 476 269	4 257 345	279 324	108 832 158
Oprávky					
1. január 2021	33 193 909	46 061 280	4 250 753		83 505 942
Odpisy	1 029 152	2 521 111			3 550 263
Úbytky	-5 142	-578 351			-583 493
Presuny					
31. december 2021	34 217 919	48 004 040	4 250 753		86 472 712
Zostatková hodnota					
1. január 2021	11 976 232	8 835 488	6 592	3 725 252	24 543 564
31. december 2021	12 601 301	9 472 229	6 592	279 324	22 359 446

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

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

2. Nehmotný majetok

v €	Goodwill	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena					
1. január 2020		1 628 667	268 351		1 897 018
Prírastky				38 911	38 911
Úbytky		-3 895			-3 895
Presuny					
31. december 2020		1 624 772	268 351	38 911	1 932 034
Oprávky					
1. január 2020		1 618 777	268 351		1 887 128
Odpisy		6 743			6 743
Úbytky		-3 895			-3 895
31. december 2020		1 621 625	268 351		1 889 976
Zostatková hodnota					
1. január 2020		9 890			9 890
31. december 2020		3 147		38 911	42 058
Obstarávacia cena					
1. január 2021		1 624 772	268 351	38 911	1 932 034
Prírastky		54 591		100 721	155 312
Úbytky			-48 340	-54 591	-102 931
Presuny					
31. december 2021		1 679 363	220 011	85 041	1 984 415
Oprávky					
1. január 2021		1 621 625	268 351		1 889 976
Odpisy		11 986			11 986
Úbytky			-48 340		-48 340
31. december 2021		1 633 611	220 011		1 853 622
Zostatková hodnota					
1. január 2021		3 147		38 911	42 058
31. december 2021		45 752		85 041	130 793

3. Odložená daňová pohľadávka a záväzok

Odložená daňová pohľadávka a záväzok k 31. decembru 2021 a 2020 sa vzťahujú k položkám uvedeným nižšie v nasledujúcej tabuľke:

v €	K 1.1.2021	Zúčtované do výkazu ziskov a strát	Zúčtované do vlastného imania	K 31.12.2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia				
Pohľadávky	10 886	104 530		115 416
Ostatné aktíva	12 246	8 420		20 666
Záväzky	5 323	-1 124		4 199
Rezervy na záväzky	384 167	17 362		401 529
Odložená daňová pohľadávka	412 622	129 188		541 810
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 502 651	129 195		-1 373 456
Odložený daňový záväzok	-1 502 651	129 195		-1 373 456

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

4. Zásoby

v €	31.12.2021	31.12.2020
Materiál a náhradné diely	1 296 408	696 710
Nedokončená výroba a polotovary	1 626 362	1 000 962
Opravná položka k polotovarom		-4 160
Hotové výrobky	2 295 804	3 306 739
Opravná položka k výrobkom	-81	-1 320
Tovar určený na ďalší predaj	23 337	12 417
Spolu	5 241 830	5 011 348

5. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v €	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky z obchodného styku	11 736 648	8 127 259
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-549 600	-51 978
Pohľadávky z titulu DPH a spotrebných daní	1 758 889	1 018 859
Ostatné pohľadávky	55 883	16 607
Spolu	13 001 820	9 110 747

6. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

v €	31.12.2021	31.12.2020
Pokladničná hotovosť - EUR	11 595	13 819
Pokladničná hotovosť - USD		
Pokladničná hotovosť - ostatné meny	2 077	2 855
Peniaze v banke - EUR	11 129 878	6 651 023
Peniaze v banke - USD	222 090	554 314
Peniaze v banke - ostatné meny	337 139	428 884
Krátkodobé bankové vklady - EUR	996 754	4 996 233
Krátkodobé bankové vklady - USD		
Krátkodobé bankové vklady - ostatné meny		
Ostatné peňažné ekvivalenty	287	153
Spolu	12 699 820	12 647 281

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

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

7. Vlastné imanie

Základné imanie

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

Rezervný fond

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

Zabezpečovacie nástroje

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

Finančné deriváty

V roku 2021 Spoločnosť neuzatvárala s finančnými inštitúciami finančné deriváty (forwardové a opčné menové kontrakty) z dôvodu eliminovania kurzového rizika. K 31.12.2021 spoločnosť nemala žiadne nevysporiadané menové kontrakty.

8. Rezervy

v €	31.12.2021	31.12.2020
Rezerva na odchodné	1 817 462	1 750 605
Rezerva na rekultiváciu odkaliska	26 044	15 710
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	60 387	33 893
Rezerva na odstupné	32 772	7 975
Rezerva na jubilejné	23 971	32 316
Rezerva na náhradu škôd	11 223	11 469
Ostatné rezervy	29 278	29 502
Spolu	2 001 137	1 881 470

Rezerva na odchodné bola vytvorená vo výške najlepšieho odhadu a bude zúčtovaná pri odchode pracovníkov do dôchodku. Z uvedenej sumy je 89.624 € krátkodobá rezerva na pracovníkov, ktorí odídu do dôchodku v roku 2022.

Rezerva na odstupné bola vytvorená v predpokladanej výške potrebných finančných prostriedkov na vyplatenie odstupného pre zamestnancov, ktorí budú prepustení z pracovného pomeru v roku 2022.

9. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

v €	31.12.2021	31.12.2020
Záväzky z obchodného styku	11 783 066	6 571 823
Záväzky voči zamestnancom	843 691	779 021
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	623 139	577 912
Ostatné daňové záväzky	160 049	206 069
Výdavky budúcich období	175	10
Ostatné záväzky	592 207	565 020
Spolu	14 002 327	8 699 855

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

(v €)

1. Tržby

	Rok končiaci 31.12.	
v €	2021	2020
Tržby z predaja výrobkov	65 851 512	61 712 190
Tržby z predaja služieb	236 747	260 217
Tržby z predaja tovaru (netto)	221 711	174 469
Spolu	66 309 970	62 146 876

Predaj podľa produktových línií

	Rok končiaci 31.12.	
v €	2021	2020
Monolitické hmoty	26 684 248	24 227 433
Magnezit tehliarský	17 538 642	15 079 205
Magnezit oceliarský	11 703 901	13 967 757
CCM 85	4 831 419	4 444 785
SLAGMAG	2 515 142	2 262 421
Štrky	1 312 244	1 277 778
Koncentrát	759 462	412
CCM 78	992 074	746 154
Bentonit	116 379	143 343
Mastenec	126 379	115 648
Ostatné výrobky a tovar	125 952	121 149
Náklady na predaný tovar	-632 619	-499 426
Služby	236 747	260 217
Spolu	66 309 970	62 146 876

Predaj podľa geografických oblastí

	Rok končiaci 31.12.	
v €	2021	2020
Spolková republika Nemecko	12 473 471	11 266 234
Ukrajina	12 212 977	17 002 717
Česká republika	7 872 887	7 793 299
Slovensko	6 172 207	4 946 440
Rusko	5 409 570	5 170 195
Poľsko	5 465 432	3 450 455
Rakúsko	3 399 205	1 422 272
USA	1 902 201	1 350 633
Taliansko	1 690 356	1 536 779
Turecko	1 345 942	842 783
Spojené arabské emiráty	1 197 412	1 457 748
Maďarsko	860 435	1 249 656
Uzbekistan	817 590	0
Ostatné	6 122 904	5 157 091
Náklady na predaný tovar	-632 619	-499 426
Spolu	66 309 970	62 146 876

2. Ostatné prevádzkové výnosy

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Prijaté kompenzácie, príspevky a dotácie na úhradu nákladov	498 959	1 250 741
Zisk (strata) z predaja emisných kvót	645 575	426 250
Zisk z predaja odpadu	59 170	42 363
Zisk (strata) z predaja dlhodobého majetku	9 820	-3 830
Zisk (strata) z predaja materiálu	5 406	3 398
Ostatné prevádzkové výnosy	191 265	109 534
Spolu	1 410 195	1 828 456

3. Spotrebovaný materiál a suroviny

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Spotreba materiálu	10 098 529	8 725 608
Spotreba energie	20 194 895	13 944 495
Spolu	30 293 424	22 670 103

4. Mzdové náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Mzdy	13 345 925	12 987 798
Zákonné sociálne poistenie	5 011 405	4 863 384
Zákonné sociálne náklady	881 073	856 206
Spolu	19 238 403	18 707 388

5. Služby

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Náklady na prepravu	9 250 509	9 399 814
Náklady na opravu a údržbu	1 363 441	1 253 561
Náklady na sprostredkovanie	749 894	820 442
Náklady na výpal koncentrátorov	322 568	131 617
Náklady na strážnu službu	163 093	158 477
Náklady na prenájom	129 196	145 199
Cestovné náklady	24 506	51 071
Náklady na právne služby	44 666	39 842
Náklady na reprezentáciu	7 133	11 419
Ostatné služby	749 404	670 435
Celkom	12 804 410	12 681 877

6. Ostatné prevádzkové náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Dane a poplatky	548 614	597 694
Poistné	119 589	204 912
Manká a škody	1 032	13 848
Odpis pohľadávok	897	5 389
Pokuty a penále	25 838	50 178
Tvorba / (Zníženie) rezerv	11 224	28 347
Tvorba / (Zníženie) opravných položiek	497 750	-16 630
Dary	70 100	5 050
Ostatné prevádzkové náklady	130 622	115 266
Celkom	1 405 666	1 004 054

7. Finančné výnosy

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Výnosové úroky	2 523	3 732
Čisté kurzové zisky	124 485	
Celkom	127 008	3 732

8. Finančné náklady

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Nákladové úroky	0	2 461
Čisté kurzové straty		66 140
Ostatné finančné náklady	10 321	21 419
Celkom	10 321	90 020

9. Daň z príjmov

v €	Rok končiaci 31.12.	
	2021	2020
Splatná daň	633 553	1 581 153
Odložená daň	-258 384	-137 788
Celkom	375 169	1 443 365

Odložená daň týkajúca sa ostatných komplexných ziskov a strát

0 0

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

Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky.

Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov v roku:

	Spolu 2021	Vedúcich 2021	Spolu 2020	Vedúcich 2020
SMZ, a.s. Jelšava	850	6	776	8
SMZ - Služby, a.s. Jelšava			90	5
GE.NE.S. a.s.	52	1	52	1
Spolu	902	7	918	14

Transakcie so spriaznenými osobami

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

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Peňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2021 sumu 609.917 € a v roku 2020 sumu 680.518 €. Nepeňažné príjmy členom predstavenstva predstavovali v roku 2021 sumu 40.550 € a v roku 2019 sumu 47.320 €.

Peňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2021 sumu 239.095 € a v roku 2020 sumu 266.742 €. Nepeňažné príjmy členom dozornej rady predstavovali v roku 2021 sumu 6.711 € a v roku 2020 sumu 6.710 €.

Odsúhlasenie konsolidovanej účtovnej závierky na vydanie

Predstavenstvo Spoločnosti autorizovalo túto konsolidovanú účtovnú závierku na vydanie svojim rozhodnutím zo dňa 2.11.2022.