**ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.**

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)

**Rok končiaci sa 31. decembra 2022**

**ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.**
**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)**
**Rok končiaci sa 31. decembra 2022**

**OBSAH**


| | Strana |
|---|---|
| **Správa nezávislého audítora** | **1** |
| **Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):** | |
| **Konsolidovaná súvaha** | **3** |
| **Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát** | **4** |
| **Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní** | **5** |
| **Konsolidovaný výkaz peňažných tokov** | **6** |
| **Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom** | **7 – 30** |

Deloitte Audit s.r.o.
Digital Park II, Einsteinova 23
851 01 Bratislava
Slovenská republika

Tel: +421 2 582 49 111
deloitteSK@deloitteCE.com
www.deloitte.sk

Zapísaná v Obchodnom registri
Mestského súdu Bratislava III
Oddiel Sro, vložka č. 4444/B
IČO: 31 343 414
IČ pre DPH: SK2020325516

# ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

# SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom, dozornej rade a konateľovi spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.:

## SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

### Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. a jej dcérskej spoločnosti (ďalej len „skupina"), ktorá zahŕňa konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil 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 2022 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

### Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza 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, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva skupiny.

### 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, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

Deloitte označuje jednu, resp. viacero spoločností spomedzi Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL"), jej globálnej siete členských firiem a ich pridružených subjektov (spoločne ďalej len „organizácia Deloitte"). DTTL (ďalej tiež len „Deloitte Global") a každá z jej členských firiem a pridružených subjektov predstavuje samostatný a nezávislý právny subjekt, ktorý nemôže zaťažovať povinnosťami alebo zaväzovať iné subjekty v rámci organizácie Deloitte vo vzťahu k tretím osobám. DTTL, každá z členských firiem DTTL a každý pridružený subjekt zodpovedá len za svoje úkony a opomenutia, a nie za úkony alebo opomenutia iných subjektov v rámci organizácie Deloitte. Samotná spoločnosť DTTL služby klientom neposkytuje. Viac informácií je dostupných na www.deloitte.com/sk/o-nas.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však 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 zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

## 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 č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve"). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 15. júna 2023

Ing. Jozef Hýbl, CA, FCCA, DipIFR
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 857

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

**ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.**

## KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
**k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021**
**(v tis. EUR)**

| | Pozn. | 31. december 2022 | 31. december 2021 |
|---|---|---|---|
| **AKTÍVA** | | | |
| NEOBEŽNÝ MAJETOK | | | |
| Budovy, stavby, stroje a zariadenia | 3 | 62 712 | 64 376 |
| Nehmotný majetok | 4 | 1 024 | 881 |
| Ostatný dlhodobý majetok | 5 | 52 | 54 |
| **Neobežný majetok celkom** | | **63 788** | **65 311** |
| OBEŽNÝ MAJETOK | | | |
| Zásoby | 6 | 75 197 | 78 315 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 7 | 50 423 | 68 689 |
| Daňové pohľadávky | 7 | 247 | 104 |
| Ostatný obežný majetok | 8 | 26 | 65 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 9 | 6 676 | 734 |
| **Obežný majetok celkom** | | **132 569** | **147 907** |
| **AKTÍVA CELKOM** | | **196 357** | **213 218** |
| **VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY** | | | |
| KAPITÁL A REZERVY | | | |
| Základné imanie | 10 | 24 972 | 24 972 |
| Zákonné a ostatné fondy | 10 | 3 190 | 2 552 |
| Nerozdelený zisk | | 99 568 | 73 284 |
| **Vlastné imanie celkom** | | **127 730** | **100 808** |
| DLHODOBÉ ZÁVÄZKY | | | |
| Úročené úvery a pôžičky | 11 | 19 260 | 22 193 |
| Odložený daňový záväzok | 20.3 | 3 636 | 3 915 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 14.1 | 20 | 33 |
| **Dlhodobé záväzky celkom** | | **22 916** | **26 141** |
| KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY | | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 14.2 | 23 494 | 51 881 |
| Úročené úvery a pôžičky | 11 | 15 999 | 28 964 |
| Rezervy | 13 | 1 651 | 959 |
| Daňové záväzky | 14.2 | 4 567 | 4 465 |
| **Krátkodobé záväzky celkom** | | **45 711** | **86 269** |
| **Záväzky celkom** | | **68 627** | **112 410** |
| **VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM** | | **196 357** | **213 218** |

**ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.**

## KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
## za roky končiace sa 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021
## (v tis. EUR)

| | *Pozn.* | *Rok končiaci sa 31. decembra 2022* | *Rok končiaci sa 31. decembra 2021* |
|---|---|---|---|
| VÝNOSY | | | |
| Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru | 15 | 484 487 | 347 163 |
| **Výnosy celkom** | | **484 487** | **347 163** |
| PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY) | | | |
| Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby | | 1 997 | 2 823 |
| Spotrebovaný materiál a služby | 16 | (442 222) | (315 487) |
| Osobné náklady | 17 | (5 660) | (5 017) |
| Odpisy a amortizácia | | (3 175) | (3 175) |
| Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto | 18 | (817) | (413) |
| **Prevádzkové náklady celkom, netto** | | **(449 877)** | **(321 269)** |
| **PREVÁDZKOVÝ ZISK** | | **34 610** | **25 894** |
| FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY) | | | |
| Výnosové úroky | | 6 | 1 |
| Nákladové úroky | | (475) | (342) |
| Ostatné finančné výnosy, netto | 19 | (41) | (40) |
| **Finančné náklady celkom, netto** | | **(510)** | **(381)** |
| **ZISK PRED ZDANENÍM** | | **34 100** | **25 513** |
| **DAŇ Z PRÍJMOV** | 20 | **(7 177)** | **(5 366)** |
| **ZISK ZA ROK** | | **26 922** | **20 147** |
| Zisk pripadajúci na: | | | |
| Menšinových vlastníkov | | - | - |
| **CELKOM** | | **26 922** | **20 147** |

**ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.**

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**
**za roky končiace sa 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021**
**(v tis. EUR)**

| | *Základné imanie* | *Zákonné a ostatné fondy* | *Nerozdelený zisk* | *Menšinové podiely* | *Celkom* |
|---|---|---|---|---|---|
| **K 1. januáru 2021** | **24 971** | **2 299** | **53 396** | **-** | **80 667** |
| Zisk za rok | - | | 20 141 | - | 20 141 |
| Distribúcia zisku | - | 253 | (253) | - | - |
| **K 31. decembru 2021** | **24 971** | **2 552** | **73 284** | | **100 808** |
| | | | | | |
| **K 1. januáru 2022** | **24 971** | **2 552** | **73 284** | **-** | **100 808** |
| Zisk za rok | - | - | 26 922 | - | 26 922 |
| Distribúcia zisku | - | 638 | (638) | - | - |
| **K 31. decembru 2022** | **24 971** | **3 190** | **99 568** | **-** | **127 730** |

**ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.**

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV**
**za roky končiace sa 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021**
**(v tis. EUR)**

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| **Peňažné toky z prevádzkovej činnosti** | | |
| **Zisk pred zdanením** | **26 922** | **25 527** |
| **Úpravy o nepeňažné operácie** | | |
| Podiel na zisku/strate pridružených spoločností | - | - |
| Odpisy a amortizácia | 3 175 | 3 175 |
| Zmena stavu rezerv | 692 | (1 137) |
| Tvorba/(rozpúšťanie) opravných položiek k zásobám | - | (100) |
| Tvorba/(rozpúšťanie) opravných položiek k dlhodobému majetku | - | - |
| Tvorba/(rozpúšťanie) opravných položiek k pohľadávkam | - | (177) |
| Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov | - | - |
| Úroky účtované do nákladov (+) | 470 | 341 |
| Úroky účtované do výnosov (-) | - | (1) |
| **Zmeny pracovného kapitálu (okrem efektov akvizície a predaja dcérskych spoločností):** | | |
| Pohľadávky a nevyfakturované čiastky odberateľom | 18 267 | (34 222) |
| Zásoby | 3 118 | (33 893) |
| Záväzky a čiastky dlžné odberateľom | (28 387) | 25 161 |
| Zmena ostatných aktív a záväzkov | 26 | 176 |
| Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+) | (320) | (380) |
| Úroky (netto) | (470) | (340) |
| **Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti** | **23 494** | **(15 870)** |
| **Peňažný tok z investičnej činnosti** | | |
| Výdavky spojené s obstaraním dlhodobého majetku | (1 653) | (755) |
| **Čistý peňažný tok z investičnej činnosti** | **(1 653)** | **(755)** |
| **Peňažný tok z finančnej činnosti** | | |
| Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov | | - |
| Príjmy z úverov | (12 965) | 19 723 |
| Zaplatené úvery | (2 932) | (2 981) |
| **Čistý peňažný tok z finančnej činnosti** | **(15 898)** | **16 742** |
| Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | 5 943 | 117 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 734 | 617 |
| **Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty a na konci roka** | **6 676** | **734** |

# 1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

## 1.1. Opis spoločnosti

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o., („spoločnosť") je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike, ktorá bola založená 17. februára 2003 a do obchodného registra bola zapísaná 24. marca 2003 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo: 18143/T). Hlavnými činnosťami skupiny sú výroba plechov delením plochých hutníckych výrobkov, výroba pásky delením plochých hutníckych výrobkov a kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

## 1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

| *Spoločníci* | *Podiel na základnom imaní* | | *Hlasovacie práva* | *Predmet činnosti* |
|---|---|---|---|---|
| | *v eurách* | *v %* | *v %* | |
| GONVARRI CORPORACION FINANCIERA SL | 12 486 | 50 | 50 | obchodná činnosť |
| ArcelorMittal Distribution Services France | 9 989 | 40 | 40 | obchodná činnosť |
| ARCELORMITTAL ACERALIA BASQUE HOLDING, SL | 2 497 | 10 | 10 | obchodná činnosť |
| **Spolu** | **24 971** | **100** | **100** | |

## 1.3. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

Spoločnosť ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia s.r.o. je spoločným podnikom skupiny ArcelorMittal a skupiny Gonvarri. Každá skupina má hlasovacie práva prostredníctvom majetkovej účasti svojich spoločností v rovnakom pomere 50:50.

Spoločnosť Gonvarri corporacion financiera zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku skupiny Gonvarri. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Gonvarri Corporación Financiera, S.L. je sprístupnená v jej sídle Calle Embajadores, S/N, Madrid 28053, Španielsko.

Spoločnosť ArcelorMittal Distribution Solutions zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku skupiny ArcelorMittal. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti ArcelorMittal Distribution Solutions je sprístupnená v jej sídle 24-26 bd d'Avranches, L-1160 Luxembourg.

## 1.4. Členovia orgánov spoločnosti

***Dozorná rada***

Jesús Calvo Moreira, predseda, od 31.05.2007

Christophe Jacamon, clen, od 01.06.2018
Mario Ruiz Escribano clen, od 01.11.2011
Paul Stephan Brettnacher, clen, od 14.11.2018
Jean-Marc Philippe Butin, clen, od 01.12.2019
Cesar Garcia Leal, clen, od 12.11.2020

***Štatutárny orgán***

Peter Mišo, konateľ, od 01.04.2013
Martina Medveďová, prokuristka, od 14.05.2020
Roman Majorský, prokurista, od 20.06.2014

## 1.5. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

## 1.6. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS" – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ").

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia konsolidovanej účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto konsolidovanú účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

### 1.7. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021

Konsolidovaná účtovná závierka ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o., za rok končiaci 31. decembra 2021 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 16. novembra 2022.

### 1.8. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2021. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci sa 31. decembra 2021.

### 1.9. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

V tomto roku skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a boli schválené EU s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022.

***Prvé uplatnenie nových dodatkov k existujúcim štandardom platných pre bežné účtovné obdobie***

*Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:*

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje", IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie", IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie", IFRS 4 „Poistné zmluvy" a IFRS 16 „Lízingy"** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021 – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobia začínajúce sa najneskôr 1. januára 2021 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy"** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 bol predĺžený z 1. januára 2021 na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom neviedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke skupiny.

***Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť***

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia"** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva"** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie"** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy"** vrátane dodatkov k IFRS 17 – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)"** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

***Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB, ktoré EÚ zatiaľ neprijala***

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zverejnenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii"** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Zverejňovanie účtovných politík (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby"** – Definícia účtovných odhadov (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov"** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),

- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy"** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Skupina očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku skupiny v období prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

Na základe odhadov skupiny by uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie"** nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii"**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy"**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy" a súvisiace interpretácie v prípade jeho uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy", vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.

- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie"** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Koncepčný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Koncepčného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.

- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy"** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9, vydané IASB dňa 25. júna 2020. Dodatky menia pevný dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 „Finančné nástroje" uvedenej v IFRS 4 „Poistné zmluvy" tak, že účtovné jednotky budú povinné uplatniť IFRS 9 za účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje", IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie", IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie", IFRS 4 „Poistné zmluvy" a IFRS 16 „Lízingy"** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, vydané IASB dňa 27. augusta 2020.
  Zmeny sa týkajú úpravy finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov, špecifických požiadaviek na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch a požiadaviek na zverejňovanie pri uplatňovaní IFRS 7 a sú spojené s dodatkami, ktoré sa týkajú úprav a účtovania o zabezpečovacích nástrojoch.
  a) **Úprava finančných aktív, finančných záväzkov a lízingových záväzkov** – IASB zaviedla praktickú pomôcku pre úpravy, ktoré vyžaduje reforma (úpravy potrebné ako priamy dôsledok reformy sadzieb IBOR a uskutočnené na ekonomicky zodpovedajúcom základe). Tieto úpravy sa účtujú aktualizovaním efektívnej úrokovej sadzby. Všetky ostatné úpravy sa účtujú podľa súčasných požiadaviek IFRS. Podobná praktická pomôcka sa navrhuje aj pre účtovanie na strane nájomcu podľa IFRS 16.
  b) **Požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch** – na základe dodatkov sa účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch neprerušuje len z dôvodu reformy sadzieb IBOR. Zabezpečovacie vzťahy (a súvisiaca dokumentácia) sa musia upraviť tak, aby zohľadňovali úpravy zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja a zabezpečovaného rizika. Upravené zabezpečovacie vzťahy by mali spĺňať všetky kvalifikačné kritériá na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch vrátane požiadaviek na efektívnosť.
  c) **Zverejnenia** – s cieľom umožniť používateľom pochopiť povahu a rozsah rizík vyplývajúcich z reformy sadzieb IBOR, ktorým je účtovná jednotka vystavená, a spôsob, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi, ako aj stav prechodu účtovnej jednotky zo sadzieb IBOR na alternatívne referenčné sadzby a spôsob, akým účtovná jednotka tento prechod riadi, dodatky vyžadujú, aby účtovná jednotka zverejnila tieto informácie:
     - spôsob, akým sa riadi prechod z referenčných úrokových sadzieb na alternatívne referenčné sadzby, stav prác k dátumu zostavenia účtovnej závierky a riziká vyplývajúce z prechodu,
     - kvantitatívne informácie o nederivátovom finančnom majetku, nederivátových finančných záväzkoch a derivátoch, ktoré naďalej vychádzajú z referenčných úrokových sadzieb, ktoré sú predmetom reformy, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby.
     - Ak sa v dôsledku reformy sadzieb IBOR mení stratégia riadenia rizík účtovnej jednotky, opis týchto zmien a informácie o tom, ako účtovná jednotka riadi tieto riziká.
  d) IASB zároveň upravila IFRS 4 tak, aby poisťovatelia uplatňujúci dočasnú výnimku z IFRS 9 museli uplatňovať dodatky pri vykazovaní úprav, ktoré priamo vyžaduje reforma sadzieb IBOR.

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov"** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19, vydané IASB dňa 28. mája 2020. Dodatky oslobodzujú nájomcov od povinnosti posudzovať individuálne lízingové zmluvy s cieľom určiť, či úľava od nájomného, ktorá bola poskytnutá ako priamy dôsledok pandémie Covid-19, predstavuje zmeny lízingu, a umožňujú nájomcom účtovať o takejto úľave od nájomného, ako keby nepredstavovala zmenu lízingu. Uvedené sa vzťahuje na úľavu od nájomného súvisiacu s pandémiou Covid-19, ktorá znižuje lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2021 alebo skôr.

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy"** – Úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou Covid-19 po 30. júni 2021, vydané IASB dňa 31. marca 2021. Dodatky predlžujú obdobie uplatňovania praktickej pomôcky uvedenej v IFRS 16 o jeden rok. Úľava bola predĺžená o jeden rok s cieľom obsiahnuť úľavy od nájomného, ktoré znižujú len lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2022 alebo skôr.

- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy"** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky" –** Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, vydané IASB dňa 23. januára 2020. Dodatky poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohovorov platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky k IAS 1, ktoré vydala IASB dňa 15. júla 2020, odkladajú dátum účinnosti o jeden rok na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky"** – Zverejňovanie účtovných politík, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali svoje podstatné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.

- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby"** – Definícia účtovných odhadov, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov"** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia"** – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky zakazujú odpočítať z obstarávacej ceny položky, ktorá je klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok, akékoľvek výnosy z predaja položiek vyrobených v čase, keď sa daný majetok uvádza na miesto a do stavu potrebného na to, aby bol prevádzkyschopný spôsobom, ktorý určí vedenie. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja takýchto položiek a náklady na výrobu týchto položiek vo výkaze ziskov a strát.

- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva"** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky upresňujú, že „náklady na splnenie" zmluvy zahŕňajú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou". Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, predstavujú prírastkové náklady na splnenie danej zmluvy, alebo alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmlúv.

- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)",**vydané IASB dňa 14. mája 2020. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného projektu zvyšovania kvality IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky: a) vysvetľujú, že dcérska spoločnosť, ktorá uplatňuje odsek D16 a) IFRS 1, môže oceňovať kumulatívne rozdiely z prepočtu použitím súm vykázaných jej materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS (IFRS 1); b) vysvetľujú, ktoré poplatky účtovná jednotka zahŕňa, keď uplatňuje test „10 %" uvedený v odseku B3.3.6 IFRS 9 pri posudzovaní, či ukončiť vykazovanie finančného záväzku. Účtovná jednotka zahŕňa len poplatky zaplatené alebo prijaté medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých účtovnou jednotkou alebo veriteľom v mene druhej strany (IFRS 9); c) odstraňujú z príkladu znázornenie náhrady nákladov na zhodnotenie predmetu lízingu zo strany prenajímateľa, aby sa vyriešili prípadné nejasnosti ohľadom posudzovania lízingových stimulov, ktoré by mohli nastať v dôsledku spôsobu, akým boli lízingové stimuly znázornené v tomto príklade (Ilustračný príklad 13, ktorý je prílohou IFRS 16); a d) vypúšťajú požiadavku v odseku 22 IAS 41, aby účtovné jednotky nezahrnuli peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní biologického majetku reálnou hodnotou na základe metódy súčasnej hodnoty (IAS 41).

## 2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

*a. Vyhlásenie o súlade*

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva („IFRS") v znení prijatom Európskou úniou („EÚ") a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločností. IFRS prijaté EÚ sa nelíšia od IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board, „IASB") okrem určitých štandardov a interpretácií, ktoré EÚ neschválila, ako sa uvádza v predchádzajúcom texte.

*b. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky*

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou niektorých finančných nástrojov. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Priložené konsolidované finančné výkazy zohľadňujú určité úpravy a reklasifikácie, ktoré nie sú zaznamenané v účtovných záznamoch skupiny, s cieľom prezentovať finančné výkazy vypracované v súlade s účtovnými postupmi platnými v Slovenskej republike a s inými postupmi na finančné výkazy vypracované v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ.

Mena vykazovania skupiny je euro (EUR). Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke sú uvedené v eurách, pokiaľ nie je uvedené inak.

Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Účtovná jednotka nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Dopad na všeobecnú ekonomickú situáciu si však môže vyžadovať prehodnotenie určitých predpokladov a odhadov. Táto záležitosť môže viesť k významným úpravám účtovnej hodnoty určitých aktív a pasív v nasledujúcom účtovnom období. V tejto fáze vedenie spoločnosti nemôže odhadnúť dopad, pretože udalosti sa vyvíjajú zo dňa na deň.

Dlhodobejší dopad môže ovplyvniť aj objemy obchodovania, peňažné toky a ziskovosť. Napriek tomu spoločnosť ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky aj naďalej plní svoje záväzky k dátumu ich splatnosti, a preto stále uplatňuje predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavovaní účtovnej závierky.

Účtovné zásady boli skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období.

*c. Základ konsolidácie*

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

Tie spoločnosti, v ktorých má spoločnosť priamo alebo nepriamo majetkovú účasť zvyčajne vyššiu, než predstavuje polovica hlasovacích práv alebo iným spôsobom kontroluje ich činnosť, sa považujú za spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom („dcérske spoločnosti") a konsolidujú sa metódou úplnej konsolidácie. Dcérske spoločnosti sa konsolidujú odo dňa, keď spoločnosť nadobudla kontrolu, a prestávajú sa konsolidovať dňom zániku kontroly.

V rámci konsolidácie sa eliminovali všetky transakcie, zostatky a nerealizované zisky a straty z transakcií v rámci skupiny.

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacia cena sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti", ktorý sa vykazuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní, sa prvotne oceňuje obstarávacou cenou, o ktorú obstarávacia cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne sa ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú získavať zo synergií z podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu sa posudzuje ročne alebo častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období nezvyšuje. Pri predaji dcérskej spoločnosti sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

| *Názov* | *Krajina založenia* | *Vlastnícky podiel %* | | *Hlasovacie práva %* | | *Predmet činnosti* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *2022* | *2021* | *2022* | *2021* | |
| ArcelorMittal Gonvarri Nitra, s. r. o. | Slovensko | 100 | 100 | 100 | 100 | obchodná činnosť |

*d. Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok*

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje v súvahe v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky a celkové opravné položky z dôvodu trvalého zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené úradným odhadom stanoveným štátom pri pozemkoch získaných v rámci privatizácie alebo obstarávacou cenou.

Položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa odpisujú podľa predpokladanej doby životnosti. Predpokladané doby životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií sú:

| *Trieda dlhodobého hmotného a nehmotného majetku* | *Predpokladaná životnosť* |
|---|---|
| Výrobné a skladové haly | 50 rokov |
| Ostatné stavby | 20 rokov |
| Výrobné linky | 25 rokov |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 20 rokov |
| Žeriavy | 20 rokov |
| Kancelárske stroje | 4 roky |
| Drobný dlhod. hmotný majetok | rôzne |
| Softvér a oceniteľné práva | 4 až 7 rokov |

Majetok z finančného lízingu sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti alebo počas trvania prenájmu, ak je toto obdobie kratšie, rovnakou metódou ako vlastný majetok.

Zisk alebo strata pri odpredaji alebo vyradení majetku sa vyčísľuje ako rozdiel medzi výnosom z predaja a zostatkovou hodnotou majetku a účtuje do výkazu ziskov a strát pri jeho vzniku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

V súlade s požiadavkami IAS 36 „Zníženie hodnoty majetku" sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá opravná položka na zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia účtovnej závierky. V prípade, že sa skupina rozhodne akýkoľvek investičný projekt zastaviť, alebo sa jeho plánované ukončenie oddiali, posudzuje prípadné zníženie hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

*e. Softvér*

Softvér je ocenený v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 4 – 7 rokov.

*f. Prenajatý majetok*

Majetok obstaraný v rámci lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho obstarávacej ceny, ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok z lízingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou lízingových splátok splatných počas doby trvania lízingu a je diskontovaný sadzbou v rámci lízingu (implicitná úroková miera lízingu), ak ju možno jednoducho určiť. Ak sa táto sadzba nedá jednoducho určiť, nájomca použije svoju úrokovú sadzbu pôžičky. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu (IFRS 16).

IFRS 16 „Lízingy"- vydaný IASB dňa 13. januára 2016 – účinnosť za účtovné obdobie od 1. januára 2019 definuje lízing ako zmluvu alebo časť zmluvy, ktorá poskytuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri vzniku zmluvy skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak so zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina vykazuje právo na užívanie majetku a záväzok z lízingu v súlade so štandardom IFRS 16, v ktorých skupina vystupuje ako nájomca. Výnimka sa uplatňuje pri krátkodobých lízingoch s dobou trvania 12 mesiacov alebo kratšou a lízingoch, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu. Pri prvom vykazovaní IFRS 16 skupina aplikovala upravený retrospektívny prístup.

Právo na užívanie majetku je ocenené v rovnakej výške ako záväzok z lízingu, upravené o výšku lízingových splátok vykázaných pred alebo ku dňu prvotného uplatnenia, znížený o prijaté lízingové platby a počiatočné priame výdavky. Následne je právo na užívanie majetku ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a opravné položky.

Právo na užívanie majetku sa odpisuje počas doby trvania zmluvy a životnosti podkladového aktíva, podľa toho, ktoré je kratšie. Ak sa vlastníctvo podkladového aktíva na konci doby lízingu prevádza na nájomcu alebo ak je pravdepodobné, že nájomca využije opciu na kúpu podkladového aktíva, právo na užívanie majetku sa odpisuje počas životnosti podkladového aktíva. Odpisovať sa začína prvým dňom začatia zmluvy

*g. Investície do nehnuteľností*

Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo znehodnotenia. Doba a metóda odpisovania majetku klasifikovaného ako investície do nehnuteľností sa zhodujú s dobou a metódou odpisovania budov, stavieb, strojov a zariadení uvedených v účtovnej zásade d. vyššie.

*h. Finančný lízing*

Majetok obstaraný v rámci finančného lízingu sa účtuje do aktív vo výške jeho reálnej hodnoty ku dňu obstarania. Súvisiaci záväzok voči prenajímateľovi je v súvahe vykázaný ako záväzok z finančného lízingu. Finančné náklady, ktoré predstavujú rozdiel medzi celkovým záväzkom z lízingu a reálnou hodnotou obstaraného majetku, sa účtujú vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania lízingu použitím miery vnútornej výnosnosti.

*i. Finančný majetok*

Investície do cenných papierov sa vykazujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní oceňujú v obstarávacej cene. Skupina ukončuje vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt.

Investície držané do splatnosti sa oceňujú v amortizovaných nákladoch, upravené o prípadné časové rozlíšenie výnosových úrokov.

Investície iné než držané do splatnosti sa klasifikujú buď ako investície v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, alebo ako investície k dispozícii na predaj a oceňujú sa v reálnej hodnote určenej na základe trhových cien kótovaných k dátumu zostavenia súvahy pokiaľ existuje aktívny trh. Nerealizované zisky a straty z finančných investícií v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri investíciách k dispozícii na predaj sa nerealizované zisky a straty účtujú priamo vo vlastnom imaní až dovtedy, kým sa takáto finančná investícia nepredá alebo neodpíše ako znehodnotená; vtedy sa vykázané kumulované zisky a straty zaúčtujú do výkazu ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky". Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú prvotne v reálnou hodnotu a následne amortizovanými nákladmi po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy, ako očakávaná strata z finančného majetku po dobu jeho životnosti.

Pri finančnom majetku vykázanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou mierou.

Pri pohľadávkach z obchodného styku sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok zahŕňa skúsenosti spoločnosti s inkasom platieb v minulosti a pravdepodobný výskyt oneskorených platieb. Účtovná hodnota pohľadávok sa znižuje pomocou opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

*j. Výskum a vývoj*

Náklady na výskum a vývoj sa účtujú do nákladov v roku ich vzniku.

*k. Peniaze a peňažné ekvivalenty*

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch, cash pooling a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty.

*l. Zásoby*

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacia cena alebo čistá realizačná hodnota, ktorou je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú metódou FIFO.

Zásoby materiálu sa účtujú priamo do spotreby na účet 501.AE. Mesačnou inventúrou skladu sa zistí skutočný stav, ktorý sa zaúčtuje prostredníctvom účtu 501.AE - Zmena stavu zásob materiálu. Takýmto spôsobom sa účtuje spotreba materiálu – zvitkov, spotreba baliaceho materiálu, spotreba náhradných dielov a spotreba pomocného materiálu.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

*m. 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.

*n. Rezervy*

Rezervy sa účtujú v prípade, ak má spoločnosť zákonnú alebo konštruktívnu povinnosť vyplývajúcu z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie danej povinnosti spôsobí úbytok aktív a výšku tohto úbytku možno spoľahlivo odhadnúť.

*o. Záväzky z obchodného styku a ostatné 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.

*p. Bankové úvery*

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a amortizovanými nákladmi sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby trvania úverového vzťahu. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

*q. Účtovanie výnosov*

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vratky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné zľavy.

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú po splnení podmienok a to, ak skupina preniesla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva daných výrobkov alebo tovaru, sumu výnosov možno spoľahlivo určiť a náklady, ktoré sa vynaložili alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou, možno takisto spoľahlivo určiť. Skupina uplatňuje princíp časového rozlíšenia pri účtovaní výnosov.

*r. Dividendy*

Platené dividendy sa účtujú ako záväzok v účtovnom období, v ktorom sú priznané.

*s. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky*

Skupina odvádza príspevky na zákonné zdravotné, dôchodkové a nemocenské poistenie a zabezpečenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Skupina nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec.

*t. Štátne dotácie*

Štátne dotácie poskytnuté na obstaranie budov, stavieb, strojov a zariadení, sa vykazujú ako výnosy budúcich období a rozpúšťajú sa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti počas doby životnosti s nimi súvisiacich aktív, respektíve pri ich vyradení.

Štátne dotácie poskytnuté na úhradu nákladov za výskum a vývoj spoločnosti sa rozpúšťajú do výnosov v období keď vznikne náklad na výskum, ktorý je predmetom dotácie.

*u. Náklady na úvery*

Náklady súvisiace s úvermi sa vykazujú ako náklady v období, keď vznikli, okrem nákladov na úvery pripadajúce priamo na obstaranie, výstavbu alebo výrobu príslušného dlhodobého majetku. Tieto náklady na úvery sa vykazujú do doby zaradenia príslušného majetku do používania ako súčasť jeho obstarávacej ceny (IAS 23).

*v. Transakcie v cudzích menách*

Prepočítavajú sa podľa určeného a vyhláseného referenčného kurzu Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenská v deň prechádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Vyplývajúce kurzové rozdiely sa vykazujú ako náklady, resp. výnosy vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Ku dňu súvahy riadnej konsolidovanej účtovnej závierky sa peňažné aktíva a záväzky vyjadrené v cudzích menách prepočítavajú na menu euro referenčným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS.

Nerealizované zisky a straty v dôsledku pohybu výmenných kurzov sú plne zohľadnené vo výkaze súhrnných ziskov a strát. Pri kúpe a predaji cudzej meny za menu euro sa používa kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

*w. Splatná daň z príjmov*

Daň z príjmov spoločnosti sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa IFRS tak, ako boli schválené EÚ upraveného o položky, ktoré ustanovuje všeobecne záväzný predpis vydaný Ministerstvom financií Slovenskej republiky, po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

Daň z príjmov slovenských dcérskych spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %. Daň v daňových systémoch iných krajín sa počíta na základe daňovej sadzby platnej v týchto daňových systémoch (pozri pozn. 2v).

*x. Odložená daň z príjmov*

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s protizápisom vo vlastnom imaní. Na určenie výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v nasledujúcom účtovnom období a uzákonená v čase zostavenia účtovnej závierky, ako uvádza nasledujúca tabuľka.

| ***Rok*** | ***2022*** | ***2021*** |
|---|---|---|
| Slovenská republika | 21 % | 21 % |

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení, zásob a rezerv. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne pre všetky dočasné rozdiely. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový základ, oproti ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely realizovať.

Odložená daň sa účtuje v prípade dočasných rozdielov, ktoré vznikajú z finančných investícií v dcérskych a pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch, okrem prípadov, keď spoločnosť má kontrolu nad realizáciou dočasných rozdielov a dočasné rozdiely sa nebudú realizovať v blízkej budúcnosti.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

*y. Finančné nástroje*

Finančný majetok a finančné záväzky vykazuje skupina vo svojej súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

*z. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch*

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny, ktoré sú opísané v poznámke 2, použila spoločnosť nasledovné rozhodnutia a východiskové predpoklady týkajúce sa budúceho vývoja a iné kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch k dátumu súvahy, s ktorými súvisí značné riziko významných úprav účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho finančného roka, alebo ktoré majú najzávažnejší vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch:

<u>Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení</u>

Na základe vyhodnotenia súčasného využívania majetku a očakávaných budúcich výnosov skupina neidentifikovala zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení. Vedenie spoločnosti predpokladá, že úroveň výroby a tržieb bude zachovaná počas celého obdobia ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení.

## 3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Budovy, stavby, stroje a zariadenia pozostávajú z týchto položiek:

| | *Pozemky a budovy* | *Stroje a zariadenia* | *Nedokončené investície a preddavky na budovy, stavby, stroje a zariadenia* | *Ostatný hmotný majetok* | *Obstarávaný hmotný majetok* | *Právo na užívanie majetku* | *Celkom* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Obstarávacia cena k 1. 1. 2022 | 41 668 | 49 632 | 2 154 | 27 | 265 | 701 | 94 448 |
| Prírastky | 78 | 600 | 412 | - | 2 491 | - | 3 582 |
| Úbytky | - | (107) | (266) | - | (1 800) | - | (2 172) |
| Prevody | - | - | - | - | - | - | - |
| Kurzové rozdiely | - | - | - | - | - | - | - |
| **Obstarávacia cena k 31. 12 2022** | **41 746** | **50 126** | **2 300** | **27** | **956** | **701** | **95 858** |
| Oprávky k 1. 1. 2022 | 9 060 | 20 733 | - | 23 | - | 251 | 30 067 |
| Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení | 921 | 2 133 | - | 1 | - | 130 | 3 079 |
| Vyradenie | - | (107) | - | | - | - | |
| Kurzové rozdiely | - | - | - | - | - | - | |
| **Konečný stav k 31. 12. 2022** | **9 981** | **22 759** | **-** | **24** | **-** | **381** | **33 146** |
| **Zostatková hodnota k 1. 1. 2022** | **32 608** | **28 900** | **2 154** | **4** | **265** | **445** | **64 376** |
| **Zostatková hodnota k 31. 12. 2022** | **31 765** | **27 366** | **2 300** | **3** | **956** | **320** | **62 712** |

Prenajatý majetok predstavujú najmä osobné vozidlá a vysokozdvižné vozíky. Priemerné úročenie predmetného majetku je 2 % p.a. Dĺžka trvania lízingu je v rozpätí medzi 36 a 48 mesiacov.

| | *Pozemky a budovy* | *Stroje a zariadenia* | *Nedokončené investície a preddavky na budovy, stavby, stroje a zariadenia* | *Ostatný hmotný majetok* | *Obstarávaný hmotný majetok* | *Právo na užívanie majetku* | *Celkom* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Obstarávacia cena k 1. 1. 2021 | 41 513 | 49 427 | 2 042 | 27 | 68 | 701 | 93 788 |
| Prírastky | 155 | 210 | 247 | - | 1 785 | - | - |
| Úbytky | - | (5) | (134) | - | (1 588) | - | - |
| Prevody | - | - | - | - | - | - | - |
| Kurzové rozdiely | - | - | - | - | - | - | - |
| **Obstarávacia cena k 31. 12 2021** | **41 668** | **49 632** | **2 154** | **27** | **265** | **701** | **-** |
| Oprávky k 1. 1. 2021 | 8 149 | 18 588 | - | 22 | - | 251 | 27 010 |
| Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení | 8 836 | 20 232 | - | 23 | - | 5 | 29 096 |
| Vyradenie | (7 925) | (18 087) | - | (22) | - | - | (26 034) |
| Kurzové rozdiely | - | - | - | - | - | - | - |
| **Konečný stav k 31. 12. 2021** | **9 060** | **20 733** | **-** | **23** | **-** | **251** | **27 010** |
| **Zostatková hodnota k 1. 1. 2021** | **33 364** | **30 839** | **2 042** | **5** | **68** | **450** | **66 768** |
| **Zostatková hodnota k 31. 12. 2021** | **32 608** | **28 900** | **2 154** | **4** | **265** | **445** | **64 376** |

**Spôsob poistenia dlhodobého majetku**

| *Predmet poistenia* | *Druh poistenia* | *Názov a sídlo poisťovne* | *Poistná suma* |
|---|---|---|---|
| stavby, prevádzkovo-technické vybavenie vrátane investícií | proti všetkým rizikám | UNIQA poisťovňa, a.s.<br>Krasovského 15<br>Bratislava 851 01 | 69 282 |
| stavby, prevádzkovo-technické vybavenie vrátane investícií | proti všetkým rizikám | Colonade Insurance, S.A<br>Rue Jean Piret, L-2350<br>Luxemburg | 25 191 |

## 4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

| | *Software* | *Oceniteľné práva* | *Obstarávaný nehmotný majetok* | *Celkom* |
|---|---|---|---|---|
| Obstarávacia cena k 1. 1. 2022 | 708 | - | 442 | 1 150 |
| Prírastky | 21 | - | 320 | 341 |
| Úbytky | - | - | (78) | (78) |
| Presuny | - | - | | |
| Kurzové rozdiely | - | - | | |
| **Obstarávacia cena k 31. 12. 2022** | **729** | **-** | **684** | **1 413** |
| Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 1. 1. 2022 | 269 | - | - | 269 |
| Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení | 120 | - | - | 120 |
| (Tvorba)/Rozpustenie OP | - | - | - | |
| Úbytky | - | - | - | |
| Kurzové rozdiely | - | - | - | |
| **Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 31. 12. 2022** | **389** | **-** | **-** | **389** |
| **Zostatková hodnota k 1. 1. 2022** | **439** | **-** | **442** | **881** |
| **Zostatková hodnota k 31. 12. 2022** | **340** | **-** | **683** | **1 024** |

| | *Software* | *Oceniteľné práva* | *Obstarávaný nehmotný majetok* | *Celkom* |
|---|---|---|---|---|
| Obstarávacia cena k 1. 1. 2021 | 708 | - | 353 | 1 061 |
| Prírastky | - | - | 110 | 110 |
| Úbytky | - | - | (21) | (21) |
| Presuny | - | - | - | - |
| Kurzové rozdiely | - | - | - | - |
| **Obstarávacia cena k 31. 12. 2021** | **708** | **-** | **442** | **1 150** |
| Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 1. 1. 2021 | 152 | - | - | 152 |
| Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení | 202 | - | - | 202 |
| (Tvorba)/Rozpustenie OP | (86) | - | - | (86) |
| Úbytky | - | - | - | - |
| Kurzové rozdiely | - | - | - | - |
| **Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 31. 12. 2021** | **269** | **-** | **-** | **269** |
| **Zostatková hodnota k 1. 1. 2021** | **556** | **-** | **353** | **909** |
| **Zostatková hodnota k 31. 12. 2021** | **439** | **-** | **442** | **881** |

## 5. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatný dlhodobý majetok pozostáva z týchto položiek:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Náklady budúcich období | 52 | 54 |
| **Celkom** | **52** | **54** |

## 6. ZÁSOBY

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Materiál a suroviny | 53 306 | 58 428 |
| Hotové výrobky | 21 891 | 19 887 |
| Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja | - | - |
| Nedokončená výroba | - | - |
| **Celkom** | **75 197** | **78 315** |

K 31. decembru 2022 mala skupina vytvorenú opravnú položku k zásobám materiálu na základe posúdenia ich použiteľnosti vo výške 482 tis. EUR (31. december 2021: 144 tis. EUR). Ďalej spoločnosť vytvorila k 31. decembru 2022 opravnú položku k hotovým výrobkom vo výške 2 172 tis. EUR z dôvodu zníženia ich čistej realizovateľnej hodnoty (31. december 2021: 154 tis. EUR). Zmena stavu opravnej položky k zásobám je súčasťou „Výrobných nákladov" v danom roku.

Záložné právo je zriadené v prospech VÚB, a.s. na zabezpečenie kontokorentného úveru s limitom prečerpania 22 500 tis. EUR.

## 7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Pohľadávky z obchodného styku | 50 407 | 68 690 |
| Opravná položka k pohľadávkam | - | - |
| Pohľadávky z obchodného styku, netto | 50 407 | 68 690 |
| Ostatné pohľadávky | 16 | 10 |
| Opravná položka k ostatným pohľadávkam | - | - |
| Ostatné pohľadávky, netto | 16 | 10 |
| Daňové pohľadávky | 247 | 104 |
| **Celkom** | **50 670** | **68 804** |

Daňové pohľadávky predstavujú pohľadávky z titulu DPH.

Členenie pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Pohľadávky do lehoty splatnosti | 48 451 | 47 128 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 2 219 | 21 676 |
| **Celkom** | **50 670** | **68 804** |

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Stav na začiatku roka | - | 177 |
| Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba) | - | - |
| Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky | - | - |
| Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty | - | (177) |
| **Celkom** | **-** | **-** |

Skupina vytvára opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom, u ktorých je predpoklad, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nezaplatí. Pohľadávky sú poistené pre zohľadnenie insolventnosti a rizika ich návratnosti.

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti, pri ktorých nedošlo k zníženiu hodnoty:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Do 90 dní | 1 663 | 10 049 |
| 90 – 180 dní | 97 | 7 969 |
| 180 – 360 dní | 396 | 3 658 |
| Nad 360 dní | 63 | - |
| **Celkom** | **2 219** | **21 676** |

Záložné právo je zriadené v prospech VÚB, a.s. na zabezpečenie kontokorentného úveru s limitom prečerpania 22 500 000 EUR.

## 8. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Náklady budúcich období | 25 | 65 |
| Príjmy budúcich období | 1 | - |
| **Celkom** | **26** | **65** |

Náklady budúcich období predstavujú najmä výdavky na rôzne služby platené vopred.

## 9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Pokladne a ceniny | - | - |
| Bežné bankové účty a peniaze na ceste | 6 676 | 734 |
| **Celkom** | **6 676** | **734** |
| **Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov** | **6 676** | **734** |

## 10. VLASTNÉ IMANIE

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo zákonného rezervného fondu a ostatných fondov k 31. decembru 2022 v celkovej výške 3 190 tis. EUR (31. december 2021: 2 033 tis. EUR).

Zákonný rezervný fond nie je podľa stanov spoločnosti určený na rozdelenie a môže sa použiť na krytie straty alebo zvýšenie základného imania.

Základné imanie oproti rovnakému obdobiu minulého roka ostalo nezmenené na úrovni 24 971 460 EUR. Ku dňu 31. decembru 2022 je základné imanie Spoločnosti splatené v celom rozsahu a v tejto hodnote je zapísané v obchodnom registri príslušného registrového súdu. Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený na strane 5.

| ***Názov položky*** | ***Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v tis. EUR)*** |
|---|---|
| Účtovný zisk | 20 141 |
| **Rozdelenie účtovného zisku** | ***Bežné účtovné obdobie*** |
| Prídel do zákonného rezervného fondu | 636 |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov | - |
| Prídel do sociálneho fondu | - |
| Prídel na zvýšenie základného imania | - |
| Úhrada straty minulých rokov | 2 163 |
| Prevod do nerozdeleného zisku min. rokov | 17 342 |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom | - |
| Iné | - |
| **Spolu** | **20 141** |

## 11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Krátkodobé a dlhodobé úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

| ***Názov*** | ***31. december 2022*** | ***31. december 2021*** |
|---|---|---|
| VÚB, a.s. - kontokorent | - | 16 223 |
| Tatrabanka a.s., I. - dlhodobý | 9 467 | 10 943 |
| Tatrabanka a.s., I. – krátkodobý | 1 475 | 1 475 |
| SLSP – dlhodobý | 9 793 | 11 250 |
| SLSP – krátkodobý | 1 500 | 1 500 |
| SLSP - kontokorent | 13 024 | 9 766 |
| **Úročené úvery a pôžičky celkom** | **35 259** | **51 157** |

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR.

(i) Štruktúrovaný kontokorentný úver od SLSP sa k 31. decembru 2022 úročí sadzbou 1M EURIBOR + prirážka 0,70 % p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2021).

(ii) Bankový úver od Tatra Banka, a.s. sa k 31. decembru 2022 úročí sadzbou 1M EURIBOR + 0,95 % p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2021). Úver je poskytnutý na dobu určitú so splatnosťou 31. mája 2025.

Vedenie spoločnosti je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv.

## 12. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU

Spoločnosť v priebehu bežného roka neobstarávala majetok formou finančného prenájmu. Spoločnosť má majetok obstaraný formou operatívneho prenájmu a súvisiace záväzky sú vykázané v rámci ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkov v poznámke 14.

## 13. REZERVY

| | ***31. december 2022*** | ***31. december 2021*** |
|---|---|---|
| Stav k 1. januáru | 959 | 2 096 |
| Tvorba rezervy počas roka | 2 392 | 1 533 |
| Použitie rezervy počas roka | (1 700) | (2 670) |
| **Stav k 31. decembru** | **1 651** | **959** |

## 14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

### 14.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Výnosy budúcich období | - | - |
| Výnosy budúcich období – krátkodobá časť | - | - |
| Výdavky budúcich období | - | - |
| Výdavky budúcich období – krátkodobá časť | - | - |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 7 | 33 |
| Ostatné záväzky z obchodného styku | 13 | - |
| **Celkom** | **20** | **33** |

### 14.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Záväzky z obchodného styku | 22 688 | 51 056 |
| Záväzky voči zamestnancom | 286 | 213 |
| Záväzky zo sociálneho zabezpečenia | 188 | 151 |
| Daňové záväzky | 4 567 | 4 465 |
| Lízingové záväzky (IFRS 16) | 320 | 445 |
| Ostatné záväzky | 13 | 17 |
| Časové rozlíšenie nevyfakturovaných záväzkov | - | - |
| Výnosy budúcich období krátkodobé | - | - |
| **Celkom** | **28 062** | **56 347** |

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v ostatných záväzkoch):

| | *Suma* |
|---|---|
| Počiatočný stav k 1. januáru 2022 | 33 |
| Tvorba celkom | 26 |
| Čerpanie celkom | (53) |
| **Konečný stav k 31. decembru 2022** | **6** |

| | *Suma* |
|---|---|
| Počiatočný stav k 1. januáru 2021 | 26 |
| Tvorba celkom | 42 |
| Čerpanie celkom | (35) |
| **Konečný stav k 31. decembru 2021** | **33** |

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond bol čerpaný na regeneráciu pracovných síl, stravovanie, cestovné, kultúrnu činnosť, športovú rehabilitáciu, zdravotnú starostlivosť.

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Záväzky do lehoty splatnosti | 27 134 | 36 890 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 927 | 19 457 |
| **Celkom** | **28 062** | **56 347** |

## 15. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

Vlastné výrobky, služby a tovar sa predávajú do nasledovných krajín:

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Maďarsko | 79 331 | 55 427 |
| Slovensko | 219 909 | 177 481 |
| Česká republika | 129 087 | 90 217 |
| Rakúsko | 16 927 | 16 813 |
| Ostatné | 39 233 | 7 225 |
| **Predaj celkom** | **484 487** | **347 163** |

Komoditná štruktúra predaja vlastných výrobkov, služieb a tovaru:

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Vlastné výrobky a tovar | 483 350 | 345 810 |
| Služby | 1 136 | 1 353 |
| **Predaj celkom** | **484 486** | **347 163** |

## 16. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Spotreba materiálu a energií a predaj tovaru | 433 132 | 307 085 |
| Služby | 9 090 | 8 402 |
| **Spotrebovaný materiál a služby, celkom** | **442 222** | **315 487** |

## 17. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Mzdové náklady | 4 023 | 3 554 |
| Náklady na sociálne zabezpečenie | 1 637 | 1 463 |
| **Osobné náklady, celkom** | **5 660** | **5 017** |

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Robotníci a administratívni pracovníci | 168 | 165 |
| Riadiaci pracovníci | 4 | 5 |
| **Priemerný počet pracovníkov, celkom** | **172** | **170** |

## 18. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení, nehmotného majetku a zásob | - | 2 |
| Dane a poplatky | 169 | (163) |
| Zúčtovanie/(tvorba) opravnej položky k pohľadávkam | - | - |
| Zúčtovanie/(tvorba) opravnej položky k zásobám | 337 | (20) |
| Odpis pohľadávok | - | - |
| Poistné | - | - |
| Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) | 311 | (232) |
| **Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto** | **817** | **(419)** |

## 19. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Výnosy/(náklady) z cenných papierov a podielov | - | - |
| Výnosy/(náklady) z derivátových operácií | - | - |
| Výnosy/(náklady) z predaja dlhopisov | - | - |
| Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť | (41) | (40) |
| **Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto** | **(41)** | **(40)** |

## 20. DAŇ Z PRÍJMOV

### 20.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Splatná daň | 7 442 | 4 741 |
| Odložená daň | (265) | 625 |
| **Celková daň z príjmov** | **7 177** | **5 366** |

### 20.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 účtované do nákladov, zahŕňa:

| | *Rok končiaci sa* | |
|---|---|---|
| | ***31. decembra 2022*** | ***31. decembra 2021*** |
| Zisk/ (strata) pred zdanením | 34 099 | 25 507 |
| Daň pri domácej miere zdanenia 21 % | 7 160 | 5 356 |
| Daňový vplyv trvalých rozdielov | 17 | 1 |
| **Daň z príjmov celkom** | **7 177** | **5 357** |

Reálna sadzba dane z príjmov sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2021: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne, nemožno vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Preto spoločnosť použila sadzbu dane z príjmov platnú v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 21 %.

### 20.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

| ***Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)*** | ***31. december 2022*** | ***31. december 2021*** |
|---|---|---|
| Umorovanie daňovej straty | (56) | 110 |
| Záväzky | 4 | 4 |
| Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok | (4 570) | (4 457) |
| Zásoby | 557 | 63 |
| Pohľadávky | - | - |
| Rezervy - zamestnanci | 429 | 379 |
| Ostatné | - | - |
| **Odložená daňová pohľadávka/(záväzok) celkom, netto** | **(3 636)** | **(3 901)** |

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosť vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky. Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky (po započítaní) odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

| | ***31. december 2022*** | ***31. december 2021*** |
|---|---|---|
| Odložená daňová pohľadávka | - | - |
| Odložený daňový záväzok | (3 636) | (3 901) |
| **Odložený daňový (záväzok) celkom, netto** | **(3 636)** | **(3 901)** |

## 21. VÝZNAMNÉ TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

### 21.1. Spriaznené osoby

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, kľúčový manažment a vedenie dcérskych spoločností.

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | ***31. december 2022*** | ***31. december 2021*** |
|---|---|---|
| Záväzky voči akcionárom – rozdelenie zisku | - | - |
| Záväzky z obchodného styku – krátkodobé – ostatné spriaznené osoby | 12 627 | 21 306 |
| Pohľadávky z obchodného styku – krátkodobé – ostatné spriaznené osoby | 21 568 | 22 056 |
| Ostatné pohľadávky – spriaznené osoby | | - |
| Ostatné dlhodobé záväzky - spriaznené osoby | | - |
| Výnosy z transakcií za rok – ostatné spriaznené osoby | 217 577 | 153 299 |
| Náklady z transakcií za rok – ostatné spriaznené osoby | 292 510 | 229 550 |

### 21.2. Mzdy riaditeľov a odmeny za výkon funkcie členov orgánov skupiny

Členom štatutárnych orgánov neboli vyplatené žiadne peňažné príjmy.

Taktiež neboli poskytnuté iné nepeňažné výhody, poskytnuté úvery a záruky.

## 22. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

### 22.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

Vedenie skupiny je presvedčené, že skupina spĺňa príslušné platné legislatívne predpisy a normy vo všetkých aspektoch. Neočakáva sa, že skupine vznikne v budúcnosti povinnosť zaplatiť významné pokuty súvisiace so životným prostredím.

### 22.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2023 vo výške 3 665 tis. EUR, z toho 531 tis. EUR predstavuje výšku zazmluvnených akcií z investičného plánu roka 2022. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

### 22.3. Právne spory a možné straty

Skupina je účastníkom nasledovných súdnych sporov (nevystupuje v postavení žalovaného):

1. Súdny spor vedený na Krajskom súde v Nitre pod spis. zn. 15S/70/2019, žalobca : Roman Cerulík, žalovaný : Okresný úrad Nitra, odbor výstavby a bytovej politiky, predmet konania : Preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. OU-NR-OVBP2-2019/020009-002 zo dňa 26.03.2019 s návrhom na priznanie odkladného účinku správnej žalobe
2. Súdny spor vedený na Krajskom súde v Nitre pod spis. zn. 15S/68/2019, žalobca : Roman Cerulík, žalovaný : Okresný úrad Nitra, odbor cestnej dopravy a pozemných komunikácií, predmet konania: Preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. OU-NR-OCDPK-2019/019695 zo dňa 22.03.2019 s návrhom na priznanie odkladného účinku správnej žalobe
3. Súdny spor vedený na Krajskom súde v Nitre pod spis. zn. 11S/255/2018, žalobca : Roman Cerulík, žalovaný : Okresný úrad Nitra, odbor opravných prostriedkov, predmet konania : Preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. OU-NR-OOP3-2018/035185 zo dňa 17.09.2018 s návrhom na priznanie odkladného účinku správnej žalobe
4. Súdny spor vedený na Krajskom súde v Nitre pod spis. zn. 11S/12/2020, žalobca : Roman Cerulík, Okresný úrad Nitra, odbor opravných prostriedkov, predmet konania Preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného č. OU-NR-OCDPK-2019/046697-002 zo dňa 29.10.2019 s návrhom na priznanie odkladného účinku správnej žalobe
5. Súdny spor vedený na Krajskom súde v Nitre pod spis. zn. 11S/10/2020, žalobca : Roman Cerulík, Okresný úrad Nitra, odbor opravných prostriedkov, predmet konania Preskúmanie zákonnosti rozhodnutia žalovaného OU-NR-OVBP2-2019/044631-003 zo dňa 23.10.2019 s návrhom na priznanie odkladného účinku správnej žalobe

Vzhľadom na to, že sa jedná o konania podľa zákona č. 162/2015 Z. z. Správny súdny poriadok v znení neskorších predpisov, v ktorom spoločnosť ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. nevystupuje v postavení žalovaného, ale v postavení ďalšieho účastníka konania, nie je možné hovoriť o štandardnom úspechu/neúspechu ako v prípade civilného sporového konania. Z povahy veci je však za úspech spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. v konaní potrebné považovať zamietnutie žaloby. Vzhľadom na to, že sa jedná o skoré štádium konaní, nie je možné vyčísliť odhad finančných dôsledkov týchto konaní na spoločnosť ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. Náklady budú súvisieť aj s tým, či niektorý účastník konania požiada súd o vytýčenie pojednávania aj s tým, koľko pojednávaní bude vo veci zo strany súdu nariadených (jedná sa však o správne súdne konanie, pri ktorom sa nepredpokladá dokazovanie skutkového stavu veci, keďže súd vychádza z administratívneho spisu).

### 22.4. Dane

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2018 až 2022 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

## 23. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

### 23.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti:

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Dlh (i) | 35 258 | 51 157 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 6 676 | (719) |
| Čistý dlh | 41 934 | 50 438 |
| Vlastné imanie (ii) | 127 729 | 80 667 |
| **Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu** | **33 %** | **63 %** |

**Kategórie finančných nástrojov**

| | *31. december 2022* | *31. december 2021* |
|---|---|---|
| Ostatný finančný majetok | - | - |
| Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov) | 6 676 | 719 |
| **Finančný majetok** | **6 676** | **719** |
| | | |
| Bankové úvery a pôžičky vykázané v amortizovaných nákladoch | 35 358 | 51 157 |
| Záväzky z finančného lízingu | - | - |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 25 145 | 57 295 |
| **Finančné záväzky** | **60 403** | **108 452** |

### 23.2. Kurzové riziko

Kurzové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Skupiny.

Skupina je vystavená kurzovému riziku pri hotovosti, predajoch a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Skupiny. Manažment je presvedčený, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia, keďže Skupina realizuje takmer všetky svoje transakcie v eurách.

### 23.3. Úrokové riziko

Výsledok hospodárenia a peňažné toky skupiny z prevádzkovej činnosti nie sú na zmenách trhových úrokových sadzieb významne závislé. Skupina eviduje cudzie zdroje, avšak objem týchto úročených aktív skupiny nie je významný.

Skupina neuzatvára swapové obchody.

### 23.4. Kreditné riziko

Skupina nie je vystavená významnému kreditnému riziku. Internými postupmi sa skupina orientuje na zákazníkov s primeranou platobnou disciplínou. K 31. decembru 2022 mala skupina poistených 100 % pohľadávok skupiny. Pohľadávky fakturované cez fakturačnú spoločnosť AMFCE sa nepoisťujú, nakoľko ide o pohľadávky v rámci skupiny. AMG Nitra nemá poistené žiadne svoje pohľadávky (Gestamp Nitra, Gescrap Nitra).

U peňažných transakcií sa skupina orientuje výhradne na renomované finančné inštitúcie.

### 23.5. Riziko nedostatočnej likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Skupina riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov Skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy.

| ***k 31. decembru 2022*** | ***Do 3 mesiacov*** | ***Od 3 mesiacov do 1 roka*** | ***1 – 5 rokov*** | ***Celkom*** |
|---|---|---|---|---|
| Bezúročne záväzky | 25 145 | - | - | 15 145 |
| Úvery a pôžičky | 15 999 | - | 19 259 | 35 258 |
| Záväzky z finančného lízingu | - | - | - | - |
| | **41 144** | **-** | **19 259** | **60 403** |

| ***k 31. decembru 2021*** | ***Do 3 mesiacov*** | ***Od 3 mesiacov do 1 roka*** | ***1 – 5 rokov*** | ***Celkom*** |
|---|---|---|---|---|
| Bezúročne záväzky | 57 295 | - | 47 | 57 342 |
| Úvery a pôžičky | 28 964 | - | 22 193 | 51 157 |
| Záväzky z finančného lízingu | - | - | - | - |
| | **86 259** | **-** | **22 240** | **108 499** |

### 23.6. Odhad reálnej hodnoty

U finančných nástrojoch s dobou splatnosti do jedného roka sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa rovná účtovnej hodnote.

Skupina nemala k 31. decembru 2022, k 31. decembru 2021 finančné nástroje s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, okrem záväzkov z finančného lízingu k 31. decembru 2022, avšak vzhľadom k ich povahe ako aj nevýznamnej hodnote možno konštatovať, že reálna hodnota finančných nástrojov skupiny je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou. Skupina nemá prenajatý majetok formou finančného leasingu.

## 24. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

## 25. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovanú účtovnú závierku, zostavenú dňa 14. 6. 2023, na stranách 3 až 30 schválili na zverejnenie svojím podpisom:

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Priemyselná 1594/49
905 01 Senica
IČO:35 857 749 IČ DPH: SK2021726432

***Zostavené dňa:***

14.6.2023

***Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:***