

U. S. Steel Košice, s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2023**

**zostavená podľa IFRS[®] účtovných štandardov
platných v Európskej únii**

U. S. Steel Košice, s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2023**

Účtovná závierka k 31. decembru 2023 bola zostavená podľa IFRS účtovných štandardov platných v Európskej únii dňa 20. marca 2024, a bude predložená na schválenie valnému zhromaždeniu U. S. Steel Košice, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „USSK“). Po zverejnení účtovnej závierky ani spoločník ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

Košice 20. marca 2024



Ing. Marcel Novosad
Viceprezident pre výrobu
(konateľ Spoločnosti)



Ing. Adam Dudič, FCCA
Generálny manažér pre všeobecné účtovníctvo a dane
(zodpovedný za vedenie účtovníctva)



Ing. Silvia Gaálová, FCCA
Viceprezidentka pre financovanie
(konateľka Spoločnosti)



Ing. Matúš Harakal, PhD.
Riaditeľ pre účtovné služby a finančné výkazníctvo
(zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky)

U. S. Steel Košice, s.r.o.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31. DECEMBRU 2023

Obsah

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII	F-7
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU	F-8
VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA	F-9
VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH	F-10
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	F-11 – F-64

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Pozn.	31. decembra 2023	31. decembra 2022
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	5	900 072	802 863
Investičný nehnuteľný majetok	6	2 827	3 739
Nehmotný majetok	7	693 537	520 023
Investície	8	-	133 147
Nekótované finančné nástroje	26	111	111
Dlhodobé pohľadávky	11	6 395	8 622
Ostatný dlhodobý majetok		562	-
Neobežný majetok spolu		1 603 504	1 468 505
Obežný majetok			
Zásoby	10	658 346	763 698
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	437 613	369 004
Derivátové finančné nástroje	12	760	11 224
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím		4 461	453
Pohľadávka dane z príjmu		4 500	-
Náklady budúcich období		2 362	2 504
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	279 282	377 215
Obežný majetok spolu		1 387 324	1 524 098
AKTÍVA SPOLU		2 990 828	2 992 603
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	839 357	839 357
Zákonný rezervný fond	14	84 910	74 804
Ostatné rezervy	14	- 3 825	4 519
Nerozdelený zisk		693 228	1 003 260
Vlastné imanie spolu		1 613 670	1 921 940
Závazky			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé rezervy na záväzky	16	11 138	8 054
Dlhodobé výnosy budúcich období – environmentálne projekty	5	61 114	65 771
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	21 814	21 103
Odložená daň z príjmov - záväzok	9	19 920	42 265
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	8 082	7 315
Dlhodobé záväzky spolu		122 068	144 508
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	535 322	443 430
Záväzky z dividend	18	90 000	-
Splatná daň z príjmov - záväzok		-	41 080
Derivátové finančné nástroje	12	6 168	5 186
Krátkodobé pôžičky prijaté od spriaznených strán	28	64	33 695
Krátkodobá rezerva na emisné kvóty CO	16	615 275	395 232
Krátkodobé rezervy na záväzky	16	4 848	2 505
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	3 413	5 027
Krátkodobé záväzky spolu		1 255 090	926 155
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		2 990 828	2 992 603

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2023	2022
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	3 175 875	4 023 333
Ostatné príjmy	19	579 636	561 808
Spotreba materiálov a energií	20	- 2 359 471	- 2 998 352
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	21	- 325 995	- 365 364
Odpisy a amortizácia	5, 6, 7	- 87 485	- 74 942
Náklady na opravy a údržbu		- 90 926	- 90 834
Prepravné služby		- 93 840	- 91 476
Poradenské služby		- 8 096	- 10 191
Zisk ("+") / strata ("-") z kurzových rozdielov		640	- 8 437
Strata zo zmeny reálnej hodnoty emisných povoleniek	7	- 90 098	- 3 693
Tvorba rezervy na emisné kvóty CO ₂	16	- 615 275	- 395 502
Ostatné prevádzkové náklady	22	- 135 190	- 126 569
Strata (" - ") / zisk (" + ") z prevádzkovej činnosti		- 50 225	419 781
Výnosy z dividend		100	230
Úrokové výnosy		5 601	562
Úrokové náklady		- 2 611	- 1 954
Strata (" - ") / zisk (" + ") pred zdanením		- 47 135	418 619
Daň z príjmu	23	15 730	- 85 896
Strata (" - ") / zisk (" + ") po zdanení		- 31 405	332 723
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	23	913	7 059
Položky, ktoré budú následne reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	23	- 8 344	- 6 089
Ostatný komplexný výsledok bez dane		- 7 431	970
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU		- 38 836	333 693

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhrazená strata minulých období	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	839 357	42 389	23 686	682 815	1 588 247
Zisk za rok 2022	-	-	-	332 723	332 723
Ostatný komplexný výsledok	-	-	- 6 089	7 059	970
Komplexný výsledok spolu za rok	-	-	- 6 089	339 782	333 693
<u>Úpravy:</u>					
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	-	- 13 078	13 078	-
Úpravy spolu	-	-	- 13 078	13 078	-
<u>Transakcie s vlastníkami:</u>					
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	32 415	-	- 32 415	-
Transakcie s vlastníkami spolu	-	32 415	-	- 32 415	-
Stav k 31. decembru 2022	839 357	74 804	4 519	1 003 260	1 921 940
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhrazená strata minulých období	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	839 357	74 804	4 519	1 003 260	1 921 940
Dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	-	975	20 400	- 40 809	- 19 434
Stav k 1. januáru 2023 - po zlúčení	839 357	75 779	24 919	962 451	1 902 506
Strata za rok 2023	-	-	-	- 31 405	- 31 405
Ostatný komplexný výsledok	-	-	- 8 344	913	- 7 431
Komplexný výsledok spolu za rok	-	-	- 8 344	- 30 492	- 38 836
<u>Úpravy:</u>					
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	-	- 20 400	20 400	-
Úpravy spolu	-	-	- 20 400	20 400	-
<u>Transakcie s vlastníkami:</u>					
Podiel na zisku	-	-	-	- 250 000	- 250 000
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	9 131	-	- 9 131	-
Transakcie s vlastníkami spolu	-	9 131	-	- 259 131	- 250 000
Stav k 31. decembru 2023	839 357	84 910	- 3 825	693 228	1 613 670

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2023	2022
Strata ("–") / zisk ("+") pred zdanením		- 47 135	418 619
Upravený o nepeňažné transakcie			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku	5, 6	76 992	65 658
Odpisy majetku s právom na užívanie	5	8 123	7 184
Odpisy nehmotného majetku	7	2 360	2 100
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO ₂	7, 19, 29	- 556 881	- 514 004
Amortizácia výnosov budúcich období – environmentálne projekty	5, 19	- 4 657	- 4 675
Zmena v rezerve na emisie CO ₂	16, 29	615 275	395 232
Zníženie hodnoty investícií		137	115
Strata z likvidácie finančnej investície - dcérske spoločnosti		-	5 037
Zisky z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku	19, 22	- 21	- 3 100
Zisk z predaja finančnej investície	8, 22	-	- 785
Zisky zo zmien v reálnej hodnote derivátových finančných nástrojov	19	- 1 065	- 34 484
Strata zo zmeny reálnej hodnoty emisných povoleniek		90 098	3 693
Výnosy z dividend a podielov na zisku		- 100	- 230
Úrokové výnosy		- 5 601	- 562
Úrokové náklady		2 611	1 954
Zmena pohľadávok zo skládky odpadov	11	- 2 169	- 992
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie ("–") / Zvýšenie ("–") stavu zásob	10	105 352	- 89 909
Zvýšenie ("–") / zníženie ("–") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	- 35 186	153 545
Zvýšenie ("–") / zníženie ("–") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	70 697	- 191 856
Peňažné toky z prevádzkových činností		318 830	212 540
Zaplatené úroky		- 755	- 1 724
Zaplatená daň z príjmov		- 47 135	- 180 469
Lízingové splátky nezahnuté v záväzkoch z lízingu	5, 22	- 1 292	- 1 189
Čisté príjmy z derivátových finančných nástrojov		1 065	34 484
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		270 713	63 642
Peňažné toky z investičných činností			
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	28	- 1 434	- 65 529
Krátkodobé pôžičky splatené spriaznenými stranami	28	1 434	127 852
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení	5	- 67 667	- 46 365
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		23	1 779
Príjmy z predaja emisii CO ₂	7	-	26 634
Výdavky z vyradenia finančných investícií		-	- 2 692
Výdavky na nákup nehmotného majetku	7	- 133 999	- 39 325
Príjmy z predaja nekótovaných finančných nástrojov		-	933
Čistá zmena peňažných prostriedkov s obmedzeným použitím		- 4 008	- 74
Prijaté úroky		5 699	681
Prijaté dividendy a podiely na zisku		100	262
Čisté peňažné toky z investičných činností		- 199 852	4 156
Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy z prijatých pôžičiek	15, 25, 28	2 028	64 565
Výdavky na splácanie pôžičiek	15, 25, 28	- 2 081	- 32 796
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	5, 15	- 8 741	- 7 624
Vyplatené podiely na zisku	14, 28	- 160 000	-
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		- 168 794	24 145
Čisté zníženie ("–") / zvýšenie ("–") peňazí a peňažných ekvivalentov		- 97 933	91 943
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13, 26	377 215	285 272
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	13, 26	279 282	377 215

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 1 Základné informácie

Spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. bola založená ako spoločnosť s ručením obmedzeným 7. júna 2000 a 20. júna 2000 bola zapísaná do Obchodného registra Mestského súdu Košice, oddiel: Sro, vložka č. 11711/V.

Sídlo Spoločnosti je:

Vstupný areál U. S. Steel

Košice

044 54

Slovenská republika

Identifikačné číslo: 36 199 222

Hospodárske činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba a predaj výrobkov z ocele (Poznámka 19).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti je uvedený v Poznámke 21.

Vedenie Spoločnosti

Konatelia Spoločnosti k 31. decembru 2023 boli nasledovní:

James Edward Bruno	Prezident
Ing. Silvia Gaálová, FCCA	Viceprezident pre financovanie
Ing. Marcel Novosad	Viceprezident pre výrobu
Ing. Július Lang	Viceprezident pre predaj a technický servis zákazníkom
JUDr. Elena Petrášková, LL.M	Viceprezident pre energie a generálny právny zástupca
RNDr. Miroslav Kiraľvarga, MBA	Viceprezident pre vonkajšie vzťahy, riadenie a rozvoj podnikania
David Earle Hathaway	Viceprezident pre inžinierske činnosti a inovácie
Karl George Kocsis	Viceprezident pre ľudské zdroje a transformáciu

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 28.

Spoločnosť zriadila s účinnosťou od 2. júna 2022 Dozornú radu, ktorá zároveň vykonáva činnosti výboru pre audit v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v platnom znení. Za členov Dozornej rady boli zvolení Duane Douglas Holloway (predseda), Manpreet Singh Grewal a Mgr. Eva Durzúová. V roku 2023 nedošlo k zmenám v zložení Dozornej rady.

Spoločník Spoločnosti

K 31. decembru 2023 a 2022 bola spoločnosť U. S. Steel Global Holdings VI B.V., Basisweg 10, 1043 AP, Amsterdam, Holandské kráľovstvo jediným spoločníkom Spoločnosti. Spoločník vlastní 100 %-ný podiel na základnom imaní Spoločnosti, ktorý predstavuje 100 %-ný podiel na hlasovacích právach.

Účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú podľa IFRS účtovných štandardov („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie dňa 13. apríla 2023.

Zmluva o zlúčení s Nippon Steel Corporation

Spoločnosti Nippon Steel Corporation („NSC“) a United States Steel Corporation („U. S. Steel“) v decembri 2023 uzavreli dohodu, podľa ktorej NSC získa U. S. Steel. Očakáva sa, že transakcia by sa mala uzavrieť v treťom štvrtroku 2024.

Konsolidovaný celok

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku nemá materská účtovná jednotka, ak zostavením len individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok. Manažment považuje všetky podmienky na uplatnenie výnimky podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení za splnené a z tohto dôvodu neboli dcérske spoločnosti konsolidované, ale sú v tejto účtovnej závierke spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o. zostavenej k 31. decembru 2023 vykázané v obstarávacej hodnote poníženej o straty zo zníženia hodnoty.

Spoločnosť zverejňuje a ukladá účtovné závierky, výročné správy a správy audítora v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Účtovnú závierku Spoločnosť zverejňuje aj na svojom webovom sídle www.usske.sk.

Spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky hlavnej kontrolujúcej spoločnosti – United States Steel Corporation, 600 Grant Street, Pittsburgh, Pennsylvania, USA. Konsolidovanú účtovnú závierku konsolidovanej skupiny zostavuje spoločnosť United States Steel Corporation ("U. S. Steel") podľa platných účtovných zásad všeobecne uznávaných v USA („US GAAP“) a je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti a na internetovej stránke www.ussteel.com.

Poznámka 2 Informácie k významným účtovným politikám

Táto poznámka obsahuje zoznam potenciálne významných účtovných politík použitých pri zostavení tejto účtovnej závierky (ďalej len „účtovná závierka“) v rozsahu, v akom ešte neboli zverejnené v iných poznámkach.

2.1 Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v EÚ, vydanými k 31. decembru 2023 a účinnými pre ročné obdobia končiacie sa k uvedenému dátumu.

2.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Podľa zákona o účtovníctve platného v Slovenskej republike má Spoločnosť povinnosť zostaviť účtovnú závierku k 31. decembru 2023 v súlade s IFRS platnými v EÚ.

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa princípu historických cien, s výnimkou precenenia dlhodobého nehmotného majetku predstavujúceho emisné kvóty oxidu uhličitého a precenenia finančného majetku a finančných záväzkov v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia bežného obdobia alebo určeného ako zabezpečovací nástroj.

Táto účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ vyžaduje od manažmentu urobiť úsudky, odhady a predpoklady v procese aplikácie účtovných zásad Spoločnosti, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenia podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovaného obdobia a vykázaných súm výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň úsudku alebo komplexnosti, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady materiálne ovplyvňujú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke 3.

Úprava v porovnateľných informáciách

Spoločnosť zabezpečuje peňažné toky súvisiace s nákupmi surovín. V roku 2022 Spoločnosť vykázala realizovaný zisk z efektívneho zabezpečenia peňažných tokov ako zisk z derivátového finančného nástroja v rámci ostatných výnosov (Poznámka 19) namiesto spotrebovaného materiálu a energie (Poznámka 20). V tejto účtovnej závierke za rok 2023 Spoločnosť upravila klasifikáciu porovnateľnej položky za rok 2022 tak, aby zobrazoval tento realizovaný zisk zo zabezpečenia peňažných tokov v spotrebovaných materiáloch a energiách. Táto reklasifikácia nemala významný vplyv na porovnateľné finančné informácie za rok 2022.

2.3 Zmeny v účtovných politikách

Účtovné politiky sa uplatňovali konzistentne vo všetkých prezentovaných obdobiach, pokiaľ nie je uvedené inak.

2.4 Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

Položky zahrnuté v tejto účtovnej závierke sú ocenené v mene euro („EUR“), ktorá bola stanovená ako mena primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Spoločnosť pôsobí („funkčná mena“). Táto účtovná závierka je prezentovaná v eurách zaokrúhlených na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Transakcie a zostatky

Účtovné knihy a záznamy sú vedené vo funkčnej mene euro. Transakcie v menách iných ako je euro sa prepočítavajú na euro výmenným kurzom platným k dátumu transakcií. Kurzové zisky a straty vyplývajúce zo zúčtovania transakcií v menách iných ako je euro a z prepočtu peňažného majetku a záväzkov vyjadrených v menách iných ako je euro výmenným kurzom platným ku koncu roka sú zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

2.5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Podľa IAS 16 *Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia* sa Spoločnosť rozhodla použiť nákladový model na oceňovanie všetkých svojich nehnuteľností, strojov a zariadení.

Podmienkami pre zaradenie položky hmotného majetku (okrem kľúčových náhradných dielcov a pozemkov) do kategórie nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú minimálna hodnota 1 700 EUR pri jednotlivom majetku a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok.

Významné náhradné dielce spĺňajú podmienky pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ak Spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné dielce a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou nehnuteľností, strojov a zariadení. Minimálna hodnota pre kapitalizáciu náhradných dielcov je 40 000 EUR.

Pozemky a nedokončené investície sa neodpisujú. Odpisovateľná hodnota položiek ostatných nehnuteľností, strojov a zariadení je rozvrhnutá lineárne počas ich predpokladaných dôb použiteľnosti, nasledovne:

Budovy	35 rokov
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	6 – 15 rokov

Vážený aritmetický priemer životností strojov, zariadení a motorových vozidiel Spoločnosti, vrátane technického zhodnotenia, je 14,7 roka. Doby použiteľnosti skládok odpadu sú stanovené na základe ich kapacity.

2.6 Investičný nehnuteľný majetok

Podľa IAS 40 *Investície do nehnuteľností* sa Spoločnosť rozhodla použiť nákladový model na oceňovanie všetkých svojich investícií do nehnuteľností.

Investičný nehnuteľný majetok (okrem pozemkov) je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (35 rokov). Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia. Keď Spoločnosť užíva iba nevýznamnú časť dlhodobého majetku ktorý vlastní, celý tento majetok je vykázaný ako investičný nehnuteľný majetok.

Reálna hodnota sa získa z projekcií diskontovaných peňažných tokov založených na spoľahlivých odhadoch budúcich peňažných tokov podporených podmienkami existujúcich lízingových zmlúv, a pri použití diskontných sadzieb, ktoré odzrkadľujú aktuálne trhové posúdenie neistoty vo výške sumy a v načasovaní peňažných tokov. Ocenenie spadá do Úrovně 3 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámka 6, 2.23).

2.7 Nehmotný majetok

Podľa IAS 38 *Nehmotný majetok* sa Spoločnosť rozhodla použiť nákladový model na oceňovanie všetkého svojho nehmotného majetku okrem emisných kvót.

Nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 15 rokov). Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia. Podmienkami pre zaradenie položky nehmotného majetku (okrem emisných kvót a nehmotného majetku, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie) do kategórie nehmotný majetok sú minimálna hodnota nad 2 400 EUR pri jednotlivom majetku a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok.

Softvér

Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 5 rokov). Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú funkčnosť softvéru nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie, sa kapitalizujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru.

Náklady spojené s údržbou počítačového softvéru sú účtované do nákladov pri ich vzniku. Náklady, ktoré priamo súvisia s vývojom presne definovaných a jedinečných softvérových produktov, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou a tie, ktoré budú pravdepodobne prinášať ekonomický úžitok prevyšujúci náklady po dobu viac ako 1 roka, sú zaúčtované ako nehmotný majetok. Náklady na vývoj počítačových programov zaúčtované do majetku sa odpisujú lineárne počas ich odhadovanej doby použiteľnosti (2 - 5 rokov).

Priemerná doba použiteľnosti softvéru Spoločnosti je 5 rokov.

Emisné kvóty

Nákup a predaj emisných kvót sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie. Nakúpené emisné kvóty sú vykázané ako nehmotný majetok v obstarávacej cene pri prvotnom vykázaní. Ak sú emisné kvóty predané, nehmotný majetok je odúčtovaný a zisk alebo strata je vykázaná vo výsledku hospodárenia za bežné obdobie.

Emisné kvóty oxidu uhličitého, ktoré sú emitentom každoročne pridelené vládou Slovenskej republiky, sú vykázané ako nehmotný majetok k dátumu, ku ktorému boli tieto emisné kvóty pripísané do Národného registra emisných kvót (ďalej len „NREK“). Emisné kvóty sú prvotne ocenené v reálnej hodnote. Reálna hodnota vydaných emisných kvót predstavuje ich trhovú cenu na Európskej klimatickej burze k dátumu, ku ktorému boli pripísané do NREK. Emisné kvóty, ktoré ešte neboli prijaté od vlády, ale existuje primeraná istota, že emisné kvóty budú pridelené a Spoločnosť bude spĺňať podmienky, ktoré sú s kvótami spojené, sú vykázané ako pohľadávka z emisných kvót v trhovej cene, keď sú splnené vyššie spomenuté podmienky. Celková reálna hodnota je zaúčtovaná v súlade s *IAS 20 Účtovanie o štátnych dotáciách a vykazovanie štátnej pomoci* do výnosov budúcich období ku dňu obstarania a následne zaúčtovaná do výnosov v období, na ktoré boli emisné kvóty pridelené. V prípade, ak celkové množstvo pridelených a nakúpených kvót prekročí množstvo kvót, ktoré má byť odovzdané vláde Slovenskej republiky, pridelené kvóty budú odovzdané ako prvé, k nim prislúchajúce výnosy budúcich období budú zúčtované do výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie v plnej výške.

Počas vypúšťania emisií je povinnosť odovzdať emisné kvóty vykázaná ako rezerva vo výške rovnajúcej sa vypusteným emisiám zaúčtovaná do výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie. Táto rezerva je vykázaná v krátkodobých rezervách. Je ocenená na základe najlepšieho odhadu výdavkov potrebných pre zúčtovanie súčasnej povinnosti ku koncu vykazovaného obdobia, ktorý predstavuje trhovú cenu množstva emisných kvót potrebného na pokrytie vypustených emisií ku koncu vykazovaného obdobia. Po doručení emisných kvót vláde Slovenskej republiky na vyrovnanie záväzkov z emisií sú rezerva a nehmotný majetok znížené o rovnakú sumu.

Ku koncu vykazovaného obdobia je nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty buď pridelené alebo nakúpené zaúčtovaný v reálnej hodnote a zvýšenie hodnoty je účtované do ostatných zložiek komplexného výsledku. Zníženie pri precenení je účtované ako strata zo zníženia hodnoty do výsledku hospodárenia bežného obdobia v objeme, ktorý presiahol prebytok pri precenení zaúčtovaný predtým do ostatných zložiek komplexného výsledku a akumulovaný vo vlastnom imaní. Precenenie je založené na trhovách cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovně 1 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámky 2.23 a 7). Toto zvýšenie hodnoty je zaúčtované do nerozdeleného hospodárskeho výsledku v momente realizácie. Realizácia celého zvýšenia hodnoty nastáva pri odovzdaní alebo predaji emisných kvót.

V dôsledku lokálnych daňových predpisov sa daňové zaobchádzanie s poskytnutými a zakúpenými emisnými kvótami líši. Prebytok/nedostatok z precenenia zakúpených kvót predstavuje zdaniteľný príjem/náklad príslušného obdobia, zatiaľ čo precenenie poskytnutých kvót nie je vykázané pre lokálne daňové účely. Z toho dôvodu je vykázaný prebytok z precenenia súvisiaci s poskytnutými kvótami súčasťou výpočtu odloženej dane prostredníctvom vlastného imania a vykázaný deficit z precenenia súvisiaci s poskytnutými kvótami súčasťou výpočtu odloženej dane cez výsledok hospodárenia. Pri dodaní emisných kvót vedie zrušenie dočasných rozdielov k zníženiu daňových nákladov.

2.8 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Majetok, ktorý sa odpisuje, sa pravidelne prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne získateľná alebo existujú indikátory, ktoré umožnia zrušenie vykázanej straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie, sa neodpisuje, ale ročne sa testuje na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätne získateľnú hodnotu. Spätne získateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré je možné identifikovať samostatné prichádzajúce peňažné toky, ktoré sú vo veľkej miere nezávislé od prichádzajúcich peňažných tokov z iných majetkov alebo skupín (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Nefinančný majetok, iný ako goodwill, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne ku koncu každého vykazovaného obdobia prehodnocuje, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

2.9 Účtovanie o prenájme

Prvotné vykázanie a ocenenie

Pri aplikácii štandardu *IFRS 16 Lízingy*, Spoločnosť použila nasledujúce praktické zjednodušenia povolené štandardom:

- Spoločnosť sa rozhodla neoddeľovať nelízingové komponenty a účtovať o lízingových a nelízingových komponentoch ako o jednom lízingovom komponente.
- Spoločnosť sa rozhodla nevykazovať majetok s právom na užívanie pre krátkodobé lízingy, ktorých doba prenájmu je 12 mesiacov alebo kratšia a lízingy s nízkou hodnotou. Hraničná hodnota stanovená Spoločnosťou pre posúdenie nízkej hodnoty je 10 000 EUR. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky týkajúce sa týchto lízingov ako rovnomerný náklad počas doby lízingu vo výsledku hospodárenia.
- Spoločnosť sa taktiež rozhodla neprehodnocovať, či zmluva je alebo obsahuje lízing ku dňu prvotného zavedenia. Namiesto toho, pri zmluvách uzatvorených pred dátumom prechodu sa Spoločnosť spolieha na ich posúdenie podľa štandardu IAS 17 a interpretácie *IFRIC 4 Posúdenie, či zmluva obsahuje lízing*.

Podľa štandardu IFRS 16 Spoločnosť vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu ku dňu zavedenia pre všetky nové lízingové zmluvy s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a úrokové náklady. Úrokové náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Záväzok z lízingu Spoločnosti je diskontovaný použitím inkrementálnej úrokovej sadzby. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov poskytnutých Spoločnosti bankovými partnermi a výhľadu vývoja EURIBOR pre zodpovedajúce obdobia.

Niektoré lízingové zmluvy na autá obsahujú variabilné lízingové splátky, ktoré sú naviazané na množstvo prejazdených kilometrov a niektoré prenájmy umývacích stolov obsahujú variabilné lízingové splátky, ktoré sú naviazané na počet servisných zásahov. Tieto variabilné platby sú vykázané vo výsledku hospodárenia v období v ktorom nastali okolnosti, ktoré tieto platby vyvolali.

Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Pri určovaní doby lízingu Spoločnosť (nájomca) berie do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomickú motiváciu uplatniť opcii na predĺženie alebo neuplatniť opcii na zrušenie. Opcia je prehodnotená ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly nájomcu.

Keďže uplatnenie opcie na predĺženie v existujúcich zmluvách závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, Spoločnosť nebrala opcie na predĺženie do úvahy pri výpočte doby lízingu. Taktiež nebrala do úvahy tieto opcie pri výpočte doby lízingu na základe skutočnosti, že žiadna zo strán zmluvy nemá právne vymáhateľné právo na predĺženie kontraktu a Spoločnosť nemá ekonomický motív, ktorý by viedol k využitiu opcie na predĺženie.

Lízingové zmluvy Spoločnosti sú väčšinou uzatvárané na obdobie 1 až 5 rokov. Spoločnosť stanovila interné pravidlo pre líziny s neurčitou dobou životnosti. Na základe periodicity strategického plánu sa Spoločnosť rozhodla použiť obdobie 5 rokov ako dobu lízingu pre tieto zmluvy.

Následné oceňovanie

Závazok z lízingu je ocenený v nasledujúcich obdobiach použitím metódy efektívnej úrokovej miery. K jeho preценeniu dochádza ak je možnosť, že dôjde k nárastu lízingových splátok vplyvom zmeny v sadzbe alebo indexe, ak dôjde ku zmene odhadu hodnoty Spoločnosti, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená na základe záruk reziduálnej hodnoty, alebo ak Spoločnosť zmení svoje posúdenie uplatnenia opcie na nákup, predĺženie alebo zrušenie.

Majetok s právom na užívanie je následne odpisovaný použitím lineárnej metódy odpisovania od dátumu zavedenia do skončenia doby použiteľnosti majetku s právom použitia alebo do ukončenia doby lízingu podľa toho, ktorý nastane skôr. Majetok s právom na užívanie je pravidelne znížený o straty vyplývajúce zo zníženia hodnoty majetku a upravený o preценenie záväzku z lízingu.

Spoločnosť si zvolila prezentovať majetok s právom na užívanie ako súčasť Nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzok z lízingu ako Ostatné záväzky vo výkaze o finančnej situácii. Detailné informácie sú zverejnené v Poznámke 5.

2.10 Finančný majetok

Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

Finančný majetok je vykázaný vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti vtedy, keď sa Spoločnosť stáva zmluvnou stranou daného finančného nástroja.

Klasifikácia a následné oceňovanie

Klasifikácia finančného majetku závisí od obchodného modelu Spoločnosti pre riadenie finančného majetku a zmluvných podmienok týkajúcich sa peňažných tokov.

Spoločnosť oceňuje finančný majetok vo forme dlhových nástrojov v amortizovaných nákladoch, ak je finančný majetok držaný v rámci obchodného modelu s cieľom držať finančný majetok a inkasovať z neho zmluvné peňažné toky a zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov zo zostatku istiny. Finančný majetok v amortizovaných nákladoch je následne ocenený použitím metódy efektívnej úrokovej miery a je testovaný na znehodnotenie. Zisky a straty sú vykázané vo výsledku hospodárenia v čase, keď je majetok odúčtovaný, upravený alebo znehodnotený. Finančný majetok Spoločnosti ocenený v amortizovaných nákladoch zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, úvery poskytnuté spriazneným stranám, peniaze, peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím.

Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv bez regresu, sú ocenené v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok, keďže sú držané v rámci obchodného modelu s cieľom predat' finančný majetok alebo inkasovať z neho zmluvné peňažné toky, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov zo zostatku istiny. V bezregresných faktoringových zmluvách postupiteľ neposkytuje žiadnu záruku ohľadom vyrovnania pohľadávok. Inými slovami postupiteľ nepredpokladá, že by mal uhradiť akýkoľvek záväzok prijatý od sprostredkovateľa bez ohľadu na čas a výšku inkasa príslušného dlhu. V takej situácii Spoločnosť previedla všetky riziká a odmeny z vlastníctva pohľadávky a odúčtuje pohľadávky v plnej výške.

Investície do majetkových cenných papierov sú klasifikované ako ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Finančný majetok v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia je ocenený v reálnej hodnote na konci každého účtovného obdobia. Akékoľvek zmeny v reálnej hodnote a dividendy sú vykázané v ostatných príjmoch alebo nákladoch vo výkaze komplexného výsledku.

Účtovná politika súvisiaca s derivátovými finančnými nástrojmi je zverejnená v Poznámke 2.22.

Zníženie hodnoty

Spoločnosť odhaduje opravnú položku na očakávané kreditné straty ku finančnému majetku ocenenému v amortizovaných nákladoch. Ocenenie očakávaných kreditných strát zohľadňuje pravdepodobnosť zlyhania, stratu zo zlyhania (t. j. mieru straty, ak existuje situácia zlyhania) a riziko zlyhania. Posúdenie pravdepodobnosti zlyhania a strát zo zlyhania sa vykonáva na základe historických údajov upravených o výhľadové informácie. Riziko zlyhania je vyjadrené hrubou účtovnou hodnotou majetku k dátumu vykazovania.

Pre pohľadávky z obchodného styku je zaúčtovaná individuálna opravná položka, ak bolo na dlžníka vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reštrukturalizácia alebo v prípade významných finančných problémov dlžníka. Ak sú záväzky dlžníka voči Spoločnosti viac ako 180 dní po splatnosti, jeho finančná situácia je analyzovaná a v prípade, že interné a externé informácie ukazujú, že Spoločnosť pravdepodobne nezinkasuje všetky splatné sumy podľa zmluvne dohodnutých podmienok, je zaúčtovaná individuálna opravná položka.

Pre ostatné pohľadávky z obchodného styku Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup na základe očakávaných kreditných strát počas celej životnosti ku každému dátumu vykazovania. Očakávané kreditné straty sú odhadované použitím matice rizikovosti pohľadávok, ktorá vychádza z historických skúseností Spoločnosti týkajúcich sa kreditných strát upravených o výhľadové faktory špecifické pre dlžníkov a ekonomické prostredie.

Pre všetok ostatný finančný majetok Spoločnosť účtuje o očakávaných kreditných stratách počas celej životnosti, ak došlo k významnému nárastu kreditného rizika od prvotného vykázania. Avšak, ak sa kreditné riziko významne nezvýšilo od prvotného vykázania, Spoločnosť oceňuje opravnú položku pre tento finančný majetok v sume očakávaných kreditných strát za 12 mesiacov. Keď Spoločnosť posudzuje nárast kreditného rizika, porovnáva riziko výskytu zlyhania pri finančnom majetku k dátumu vykazovania s rizikom výskytu zlyhania k dátumu prvotného vykázania a zohľadňuje dostupné opodstatnené a podporné výhľadové informácie, ktoré sú k dispozícii bez potreby vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia. Spoločnosť predpokladá, že kreditné riziko vyplývajúce z finančného majetku sa od prvotného vykázania výrazne nezvýšilo, ak bolo stanovené, že finančný nástroj má k dátumu vykazovania nízke kreditné riziko. Hodnota majetku je znížená použitím opravnej položky a suma individuálneho zníženia hodnoty a očakávaných kreditných strát je vykázaná vo výsledku hospodárenia. Ak úvery alebo pohľadávky nie je možné zinkasovať, sú odpísané oproti príslušnej opravnej položke.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, ak právo na peňažné toky z finančného majetku zaniklo, alebo bolo prenesené a Spoločnosť preniesla v podstate všetky riziká a odmeny súvisiace s vlastníctvom majetku.

2.11 Zásoby

Obstarávacía cena zásob surovín je stanovená metódou prvý do skladu, prvý zo skladu (FIFO). Počas účtovného obdobia sú nedokončená výroba, polotovary a hotové výrobky oceňované v štandardných nákladoch a na konci štvrťroka sú precenené do skutočných nákladov.

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú finančný majetok, ktorý zahŕňa peňažnú hotovosť, vklady vo finančných inštitúciách splatné na požiadanie a iné krátkodobé vysoko likvidné investície, ktoré neobsahujú významné riziko spojené so zmenou hodnoty a ich doba splatnosti je kratšia ako 3 mesiace od dátumu obstarania. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú ocenené v amortizovaných nákladoch.

2.13 Vlastné imanie a rezervné fondy

Vlastné imanie a záväzky

Finančné nástroje sú klasifikované ako záväzky alebo vlastné imanie podľa podstaty zmluvného dojednania pri prvotnom zaúčtovaní.

Úroky, podiely na zisku, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sú vykázané ako náklad alebo výnos. Rozdelenia vlastníkom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sú účtované priamo do vlastného imania. Keď práva a povinnosti týkajúce sa spôsobu vyplatenia finančných nástrojov závisia od výskytu, resp. nevýskytu neurčitých budúcich udalostí, alebo na výsledku neurčitých okolností, ktoré nie sú kontrolovateľné ani emitentom ani držiteľom, potom sú finančné nástroje klasifikované ako záväzky, pokiaľ možnosť, že emitent bude požiadaný vyplatiť v hotovosti alebo iným finančným majetkom nie je v čase vydania výnimočná alebo vyplatenie je vyžadované len v prípade likvidácie emitenta, potom sú nástroje klasifikované ako vlastné imanie.

Rezervné fondy

a) Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení. Prídely do zákonného rezervného fondu Spoločnosti sú tvorené vo výške najmenej 5 % z čistého zisku až do výšky 10 % zo základného imania. Zákonný rezervný fond možno použiť iba na krytie strát Spoločnosti, ak osobitný zákon neustanovuje inak.

b) Ostatné rezervné fondy

Ostatné rezervné fondy zahŕňajú kumulatívnu čistú zmenu v reálnej hodnote derivátových nástrojov, ktoré spĺňajú kritéria pre zabezpečovacie účtovníctvo a kumulatívnu čistú zmenu v reálnej hodnote nehmotného majetku vykazovaného v precenenej hodnote. Po vyradení derivátových nástrojov (Poznámka 2.22) je kumulatívna rezerva z precenenia rozpustená do výsledku hospodárenia bežného obdobia. Po vyradení nehmotného majetku je kumulatívna rezerva z precenenia prevedená do nerozdelených ziskov minulých období. Prevod nie je vykonaný cez výsledok hospodárenia bežného obdobia.

2.14 Finančné záväzky

Vykázanie a prvotné ocenenie

Finančné záväzky sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii Spoločnosti vtedy, keď sa Spoločnosť stáva zmluvnou stranou daného finančného nástroja.

Všetky finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote, v prípade úverov a pôžičiek v reálnej hodnote zníženej o náklady na transakciu.

Klasifikácia a následné ocenenie

Úvery a pôžičky, záväzky z obchodného styku, ostatné záväzky a dohadné účty záväzkov sa v nasledujúcich obdobiach ocenia v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej úrokovej miery. Úroky a kurzové rozdiely sú zaúčtované do výsledku hospodárenia.

Účtovná politika súvisiaca s derivátovými finančnými nástrojmi je zverejnená v Poznámke 2.22.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančné záväzky sú odúčtované, keď povinnosť súvisiaca s daným záväzkom je splnená, zrušená, alebo zanikla. Spoločnosť tiež odúčtuje finančný záväzok, keď sú zmluvné podmienky zmenené a peňažné toky súvisiace so zmeneným záväzkom sú podstatne odlišné. V tom prípade je nový finančný záväzok so zmenenými podmienkami vykázaný v reálnej hodnote.

2.15 Dividendy a podiely na zisku

Dividendy a podiely na zisku sú zaúčtované na účty Spoločnosti v období, v ktorom ich schválilo valné zhromaždenie. Záväzok z dividend alebo podielu na zisku je prvotne ocenený v reálnej hodnote a následne v amortizovaných nákladoch.

2.16 Štátne dotácie

Vo všeobecnosti, pokiaľ Spoločnosť obdrží štátne dotácie alebo pomoc, takéto dotácie alebo pomoc sú zaúčtované len vtedy, ak existuje primeraná záruka, že budú obdržané a Spoločnosť splní stanovené podmienky ich pridelenia. Nepeňažná pomoc je zaúčtovaná v reálnej hodnote prijatého majetku. Prijaté štátne dotácie a pomoc sú vykázané ako výnosy budúcich období a rozpúšťané do výnosov počas obdobia, v ktorom sú zaúčtované súvisiace náklady, ktoré majú byť kompenzované. Ak je štátna dotácia alebo pomoc prijatá na kompenzáciu nákladov na obstaranie neobežného majetku, ktorý bol znehodnotený, súvisiaci výnos budúcich období sa amortizuje do výnosov tak, aby zodpovedal príslušnému zníženiu hodnoty. Ak sa zníženie hodnoty následne zruší, štátna dotácia alebo pomoc sa znovu vykáže vo výnosoch budúcich období tak, aby zodpovedala zrušenej čiastke. Výnosy súvisiace so štátnymi dotáciami a pomocou sú vykázané vo Výkaze komplexného výsledku v položke Ostatné príjmy.

2.17 Rezervy na záväzky

Spoločnosť vykazuje rezervy na záväzky podľa IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva*.

Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia a sú upravené podľa súčasného najlepšieho odhadu. Ak vplyv časovej hodnoty peňazí je významný, hodnota rezervy predstavuje súčasnú hodnotu očakávaných výdavkov potrebných na vysporiadanie povinnosti. Keď je použité diskontovanie, nárast v rezerve odrážajúci plynutie času je vykázaný ako úrokový náklad.

Ak sa očakáva, že niektoré alebo všetky výdavky potrebné pre zúčtovanie rezervy budú uhradené inou stranou, úhrada je zaúčtovaná ako samostatné aktívum len vtedy, ak je prakticky isté, že úhrada bude prijatá. Náklady súvisiace s tvorbou rezerv sú vykázané vo výsledku hospodárenia bez prijatej úhrady.

2.18 Splatná a odložená daň z príjmov

Náklad na daň z príjmov pozostáva zo splatnej a odloženej dane. Splatná a odložená daň je vykázaná vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov, keď súvisí s položkami vykazanými priamo v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní a v tomto prípade je daň tiež vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní.

Splatná daň z príjmov je vypočítaná zo zdaniteľného zisku za rok. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku vykazaného vo výkaze komplexného výsledku kvôli položkám výnosov a nákladov, ktoré sú daňovo uznané v iných rokoch a položkám, ktoré nie sú nikdy daňovo uznané. Záväzok splatnej dane z príjmov sa vypočíta použitím daňových sadzieb (a daňových zákonov) platných, resp. ktoré sa považujú za platné ku koncu vykazovaného obdobia, a akýchkoľvek úprav daňových záväzkov v súvislosti s minulými obdobiami. Vedenie Spoločnosti pravidelne posudzuje stanovisko zaujaté v daňových priznaniach v súvislosti so situáciami, v ktorých si príslušná daňová legislatíva vyžaduje výklad. V prípade potreby je vytvorená rezerva v sume, ktorá sa očakáva, že bude vyplatená daňovému úradu.

Odložená daň z príjmov sa účtuje vo výkaze o finančnej situácii záväzkovou metódou na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v tejto účtovnej závierke. Avšak, odložená daň z príjmov nie je zaúčtovaná, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzkov pri transakcii inej ako sú podnikové kombinácie, ktoré v čase transakcie neovplyvňujú ani účtovné ani daňové zisky a straty. Odložená daň z príjmov sa vypočíta použitím daňových sadzieb (a zákonov), ktoré sú platné, resp. ktoré sa považujú za platné ku koncu vykazovaného obdobia a u ktorých sa očakáva, že budú platné v čase, keď súvisiaca odložená daňová pohľadávka je realizovaná alebo odložený daňový záväzok je zúčtovaný.

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje len do tej miery, v akej je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk bude k dispozícii, voči ktorému budú uplatnené nevyužité daňové straty alebo iné dočasné rozdiely.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych a pridružených spoločností, s výnimkou prípadov, keď načasovanie realizácie dočasných rozdielov je kontrolované Spoločnosťou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v blízkej budúcnosti.

2.19 Zamestnanecké požitky

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Spoločnosť odvádza počas roka z vyplácaných hrubých miezd príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením v zákonných sadzbách platných v priebehu roka. Náklady na uvedené platby sa účtujú do výsledku hospodárenia v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Spoločnosť mesačne prispieva na doplnkové dôchodkové sporenie v sumách stanovených v kolektívnej zmluve zamestnancom Spoločnosti, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporení.

Odchodné

Spoločnosť je podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné pri skončení pracovného pomeru a následnom priznaní starobného dôchodku, invalidného dôchodku, ak zamestnanec pre dlhodobu nepriaznivý zdravotný stav má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 40 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou, alebo predčasný starobný dôchodok v súlade so stanovenými podmienkami.

Okrem toho Spoločnosť podľa kolektívnej zmluvy vypláca aj odmenu, jednorazovú mzdu a odchodné pri splnení dohodnutých podmienok.

Odmena pri prvom dobrovoľnom skončení pracovného pomeru pred vznikom a v mesiaci vzniku nároku na starobný dôchodok

Pri prvom dobrovoľnom skončení pracovného pomeru zamestnanca dohodou najneskôr v mesiaci dovŕšenia dôchodkového veku Spoločnosť vyplatí odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku a odmenu v maximálnej hodnote päťnásobku priemerného mesačného zárobku, ktorej výška závisí od počtu kalendárnych mesiacov do mesiaca dovŕšenia dôchodkového veku, pričom maximálny počet mesiacov do dovŕšenia dôchodkového veku je 36 mesiacov.

Odmena pri prvom dobrovoľnom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na invalidný dôchodok

Pri prvom dobrovoľnom skončení pracovného pomeru dohodou po vzniku nadobudnutia nároku na invalidný dôchodok, ak zamestnanec pre dlhodobu nepriaznivý zdravotný stav má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 40 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou, Spoločnosť vypláti odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku a odmenu v maximálnej hodnote päťnásobku priemerného mesačného zárobku, ktorej výška závisí od počtu kalendárnych mesiacov do mesiaca dovŕšenia dôchodkového veku, pričom maximálny počet mesiacov do dovŕšenia dôchodkového veku nie je stanovený.

Súčasná hodnota záväzku zo stanovených pozitívov je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich úbytkov peňažných tokov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Zamestnanci Spoločnosti majú nárok na odmeny pri pracovných a životných jubileách po dosiahnutí určitého veku a/alebo po odpracovaní špecifikovaného obdobia v zmysle kolektívnej zmluvy.

Súčasná hodnota tohto záväzku je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich peňažných úbytkov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Odstupné

Odstupné sa vypláca pri ukončení pracovného pomeru výpoveďou zo strany Spoločnosti alebo dohodou zo špecifikovaných organizačných alebo zdravotných dôvodov zamestnanca v súlade s legislatívou a kolektívnou zmluvou.

Jednorazová mzda za dlhodobý výkon práce

Jednorazová mzda za dlhodobý výkon práce sa vypláca, ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer za podmienok, pri ktorých je poskytovaná táto odmena. Spoločnosť účtuje tieto benefity v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od toho plánu upustiť; alebo sa zaviazá poskytnúť odmenu v súvislosti s dobrovoľným rozhodnutím zamestnanca ukončiť pracovný pomer. Ocenenie tohto benefitu je stanovené na základe počtu zamestnancov, o ktorých sa predpokladá, že príjmu tieto podmienky. Odmeny splatné viac ako 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia je diskontované na súčasnú hodnotu.

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

Záväzok zo zamestnaneckých pozitívov vo forme variabilnej mzdovej platby a bonusových programov je zaúčtovaný v položke Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia. Záväzky z variabilnej mzdovej platby a bonusových programov sa oceňujú vo výške, ktorá sa očakáva, že bude v čase ich vyrovnania vyplatená.

2.20 Vykazovanie výnosov

Výnos je príjem plynúci z bežnej činnosti Spoločnosti a je zaúčtovaný v transakčnej cene. Transakčná cena je suma protihodnoty, na ktorú Spoločnosť očakáva, že bude mať nárok za prevedenie kontroly nad prisľúbenými tovarmi alebo službami na zákazníka s výnimkou hodnoty zinkasovanej v mene tretej strany. Výnosy sú znížené o vrátené výrobky, rabaty, zľavy a daň z pridanej hodnoty.

Spoločnosť vyhodnocuje štruktúru svojich výnosov a posudzuje, či vystupuje ako hlavný zodpovedný alebo zástupca. Ak je Spoločnosť hlavný zodpovedný, zaúčtuje výnos v transakčnej cene za tovary a služby po odpočítaní daní, zliav, rabatov a vrátených výrobkov a tiež príslušné priame náklady súvisiace s plnením zmluvy. Ak je Spoločnosť zástupcom, príslušné výnosy sú vykázané v čistej hodnote proti plneniu, ktoré si Spoločnosť ponechá po vyplatení hlavného zodpovedného za poskytnutú službu. Výnosy zo služieb poskytnutých ako zástupca sú vykázané v období, v ktorom bola táto služba poskytnutá.

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Výnosy z predaja vlastnej výroby a tovaru sú vykázané v určitom momente, keď Spoločnosť prevedie kontrolu nad vlastnou výrobou a tovarom na kupujúceho a neponechá si žiadnu manažérsku ani efektívnu kontrolu nad predanou vlastnou výrobou a tovarom. Spoločnosť vykazuje výnosy z poskytnutých služieb postupom času v období, v ktorom sú služby poskytnuté. Výnosy sú účtované na základe nasledovného alebo kombinácie nasledovného: dodaného množstva, človekohodín, skutočne vynaložených nákladov, strojohodín, času trvania alebo množstva použitého materiálu.

Zmluvné povinnosti na plnenie identifikované v zmluve nemusia byť limitované na tovar alebo služby jednoznačne vymedzené v zmluve. Spoločnosť posudzuje zmluvy so zákazníkmi, či sú tam uvedené ďalšie prísluby, ktoré sa môžu považovať za samostatné zmluvné plnenia a majú byť vykázané samostatne (Poznámky 3 a 19). Celková transakčná cena je alokovaná k zmluvnému plneniu na základe relatívne nezávislej predajnej ceny.

Kľúčový prvok premenlivej protihodnoty predstavujú retrospektívne množstevné rabaty poskytnuté zákazníkom na základe dohôd o rabatoch (Poznámka 18). Rabaty sú poskytnuté, keď sú splnené všetky podmienky stanovené v dohodách o rabatoch (množstvo výrobkov odobratých počas určitého obdobia prekročí stanovené limity, všetky faktúry sú zaplatené, atď.). Spoločnosť upravuje svoje výnosy o hodnotu rabatov, ktoré budú s najväčšou pravdepodobnosťou poskytnuté jej zákazníkom. Odhad je založený na expedovaných množstvách a je vypočítaný na báze jednotlivých zákazníkov, resp. objednávok. Keďže dohody o rabatoch sú krátkodobé dohody (ročné alebo kratšie), neexistujú na konci roka pochybnosti o výške ročných výnosov, ktoré majú byť zaúčtované. V niektorých prípadoch tiež Spoločnosť poskytuje určité sezónne zľavy v rámci zmlúv so zákazníkmi (Poznámka 18). Spoločnosť neposkytuje žiadne zľavy za okamžitú úhradu. Zmluvné záväzky vyplývajúce z poskytnutých zliav a rabatov sú vykázané v záväzkoch z obchodného styku a ostatných záväzkoch (Poznámka 18).

Zmluvný záväzok je záväzok previesť výrobky alebo služby na zákazníka, za ktoré Spoločnosť prijala od zákazníka protihodnotu (prijaté preddavky) (Poznámka 18). Ak zákazník uhradí protihodnotu predtým, než Spoločnosť prevedie výrobky alebo služby na zákazníka, Spoločnosť vykazuje zmluvný záväzok pri vykonaní platby. Zmluvný záväzok je vykázaný ako výnos, keď Spoločnosť splní svoju zmluvnú povinnosť.

Výnosové úroky

Výnosové úroky sa účtujú metódou efektívnej úrokovej miery. Výnosové úroky sú zahrnuté v úrokových výnosoch vo výkaze komplexného výsledku bežného obdobia.

2.21 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Podmienené záväzky sa nevykazujú v tejto účtovnej závierke. Sú zverejnené v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je zanedbateľná.

Podmienené aktíva sa nevykazujú v tejto účtovnej závierke, ak nie sú viac menej isté, ale zverejňujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

2.22 Účtovanie derivátových finančných nástrojov

Derivátové finančné nástroje sú prvotne vykázané vo výkaze o finančnej situácii v reálnej hodnote (okrem transakčných nákladov) a následne sú precenené na ich reálnu hodnotu. Reálne hodnoty sa určujú na základe kótovaných trhových cien, modelov diskontovaných peňažných tokov alebo modelov na oceňovanie opcií podľa toho, ktorá metóda je najvhodnejšia. Všetky deriváty sú zaúčtované ako majetok, ak je ich reálna hodnota kladná a ako záväzky, ak je záporná. Zmeny reálnej hodnoty derivátov držaných na obchodovanie sú zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

Menové forwardy vložené v základných zmluvách na nákup surovín denominovaných v amerických dolároch sú považované za úzko späté so základnou zmluvou, pretože ceny surovín sú pravidelne denominované v amerických dolároch v obchodných transakciách v ekonomickom prostredí, v ktorom Spoločnosť pôsobí a preto nie sú vykazované osobitne.

Účtovanie zabezpečenia

Spoločnosť využíva derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti menovým rizikám a rizikám zmien ceny komodít.

Na začiatku zabezpečovacieho vzťahu spoločnosť dokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečovanou položkou, ako aj svoje ciele riadenia rizík a svoju stratégiu vykonávania rôznych zabezpečovacích transakcií. Okrem toho na začiatku zabezpečovacieho vzťahu a počas jeho priebehu spoločnosť dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj efektívny pri kompenzácii zmien reálnej hodnoty

alebo peňažných tokov zabezpečovanej položky prislúchajúcej zabezpečovanému riziku, čo znamená, že zabezpečovacie vzťahy spĺňajú všetky požiadavky efektívnosti zabezpečenia.

Zabezpečovacie deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, pripadajúce transakčné náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia pri ich vzniku. Následne po prvotnom účtovaní sa zabezpečovacie deriváty oceňujú reálnou hodnotou a zmeny reálnej hodnoty sa účtujú tak, ako je uvedené nižšie.

Zabezpečenie peňažných tokov

Zmeny reálnej hodnoty derivátového zabezpečovacieho nástroja určeného pre zabezpečenie peňažných tokov sa vykazujú priamo v ostatnom komplexnom výsledku a akumulujú sa vo vlastnom imaní v samostatnej rezerve na zabezpečenie peňažných tokov v rozsahu, v ktorom je zabezpečenie efektívne, v zmysle podmienok stanovených štandardom IFRS 9.

K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 klasifikovala Spoločnosť všetky existujúce zabezpečovacie vzťahy ako zabezpečenie peňažných tokov.

Hlavné príčiny neefektívnosti zabezpečenia zahŕňajú rozdiel v základe (t. j. situácia, keď reálna hodnota alebo peňažné toky zabezpečovanej položky závisia od inej premennej ako zmena reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečovacieho nástroja), časový rozdiel (t. j. zabezpečovaná položka a zabezpečovací nástroj vzniknú a sú vysporiadané v rozdielnom čase), rozdiely v množstve alebo nominálnej hodnote, kreditné riziko a iné riziká, ktoré majú vplyv na zmenu reálnej hodnoty zabezpečovanej položky alebo zabezpečovacieho nástroja.

Ukončenie účtovania zabezpečenia

Spoločnosť prospektívne ukončí účtovanie zabezpečenia iba v prípade, že zabezpečovací vzťah prestane spĺňať kvalifikačné kritériá (po zohľadnení prípadného opätovného vyváženia zabezpečovacieho vzťahu, ak je to vhodné). To zahŕňa prípady, keď uplynie platnosť zabezpečovacieho nástroja, alebo sa nástroj predá, ukončí alebo realizuje. Kumulovaný zisk alebo strata, ktoré boli predtým vykázané vo vlastnom imaní, sú preúčtované do výkazu ziskov a strát v tom istom období alebo obdobiach, keď zabezpečovaná položka ovplyvní výkaz ziskov a strát. Zabezpečovací vzťah, ktorý stále spĺňa ciele riadenia rizík a ďalšie kvalifikačné kritériá, po zohľadnení prípadného opätovného vyváženia zabezpečovacieho vzťahu, nesmie byť ukončený.

Klasifikácia derivátových nástrojov na krátkodobé a dlhodobé

Derivátové nástroje sú klasifikované ako krátkodobé a dlhodobé alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť nasledovne:

- V prípade, že Spoločnosť drží derivát ako ekonomické zabezpečenie (a neuplatňuje účtovanie zabezpečenia) dlhšie ako 12 mesiacov po súvahovom dni, deriváty sú klasifikované ako dlhodobé (alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť) v súlade s klasifikáciou podkladovej položky.
- Vnorené deriváty, ktoré nie sú v úzkom vzťahu s hostiteľskou zmluvou, sú klasifikované v súlade s peňažnými tokmi hostiteľskej zmluvy.
- Derivátové nástroje, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje, sú klasifikované v súlade s klasifikáciou podkladovej zabezpečovanej položky. Derivátový nástroj je rozdelený na krátkodobú a dlhodobú časť, iba ak je možné ho spoľahlivo rozdeliť.
- Derivátové finančné nástroje, ktoré sú primárne držané na účely obchodovania, sú klasifikované ako krátkodobé.

Forwardové zmluvy na fyzický nákup komodít

Spoločnosť využíva forwardové zmluvy na fyzický nákup určitých komodít a emisných kvót CO₂. Tieto zmluvy sú uzatvárané a udržiavané na účely prijatia alebo dodania komodít v súlade s požiadavkami Spoločnosti na očakávané použitie týchto komodít. Tieto zmluvy nesplňajú definíciu finančných nástrojov, a preto sú účtované ako bežné kúpne zmluvy v zmysle podmienok stanovených štandardom IFRS 9.

2.23 Odhad reálnej hodnoty

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do troch kategórií reálnej hodnoty v rámci hierarchie reálnej hodnoty je založená na použitých vstupoch najnižšej úrovne, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty položky. Prevod nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je vykázaný v období, v ktorom k nemu došlo.

Predpokladá sa, že účtovné hodnoty finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približujú k ich reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely zverejnenia

odhadnutá diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú Spoločnosť používa pri podobných finančných nástrojoch.

Spoločnosť oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

- emisné kvóty (Poznámky 2.7 a 7),
- finančné deriváty (Poznámky 2.22, 12 a 26),
- pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámky 2.10, 11 a 26),
- reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku oceňovaného nákladovým modelom (Poznámky 2.6 a 6),
- reálna hodnota finančných nástrojov oceňovaných v amortizovaných nákladoch (Poznámka 26),
- zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku (Poznámky 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 5, 6 a 7).

Viac informácií k oceňovaniu reálnou hodnotou je zverejnených v príslušných poznámkach.

2.24 Udalosti po vykazovanom období

Udalosti po vykazovanom období, ktoré poskytujú dôkazy o podmienkach, ktoré existovali ku koncu vykazovaného obdobia (udalosti vyžadujúce úpravu) sú zohľadnené v účtovnej závierke. Udalosti po vykazovanom období, ktoré nie sú udalosťami vyžadujúcimi úpravu, ak sú významné, sú zverejnené v poznámkach.

Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady

Príprava finančných výkazov zahŕňa posúdenie určitých účtovných záležitostí, ktoré si vyžadujú odhady a úsudky Spoločnosti, ktoré ovplyvňujú výšku zverejneného majetku a záväzkov, zverejnených podmienených aktív a záväzkov na konci roka a zverejnenú výšku výnosov a nákladov počas roka. Odhady, ktoré robí Spoločnosť, sú pravidelne prehodnocované použitím všetkých dostupných informácií vrátane posúdenia prognóz finančných informácií v kontexte s ďalšími informáciami, ktoré sú považované za primerané okolnostiam. Sú založené na skúsenostiach z minulých období a ostatných faktoroch, vrátane posúdenia neznámych budúcich vplyvov vojny na Ukrajine (Poznámka 27). Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Všetky takéto úpravy majú bežný opakujúci sa charakter, ak nie je vykázané inak.

Významné odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov, ako aj určité významné úsudky prijaté Spoločnosťou pri aplikácii účtovných zásad, sú uvedené nižšie.

Odhadovanie doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku k 31. decembru 2023 je približne 15 rokov (k 31. decembru 2022: 15 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 8,6 mil. EUR (2022: 7,7 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 9,8 mil. EUR (2022: 8,7 mil. EUR).

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku

Ako je uvedené v Poznámke 2.8, Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť spätne ziskateľná na úrovni jednotky generujúcej peňažné toky. Spoločnosť vyhodnotila rôzne faktory špecifické pre Spoločnosť a makroekonomické faktory, pričom zohľadnila pozitívne aj nepriaznivé faktory a posúdila ich vzhľadom na dôležitosť. Najvýznamnejšie skutočnosti, ktoré Spoločnosť zvažovala pri hodnotení indikátorov zníženia hodnoty zahŕňali cyklický charakter oceliarskeho priemyslu, nedávne finančné výsledky, očakávané ceny surovín, energií a CO₂ emisných kvót, kapitálové výdavky potrebné na príspevok k dosiahnutiu cieľa nulových emisií spoločnosti U. S. Steel Corporation do roku 2050, ako aj nariadenia EÚ o uhlíkovom cle. Vedenie tiež zvažovalo, či by zavedenie novej výrobnéj technológie nenaznačovalo zastaranie existujúcich vysokých pecí a súvisiacich aktív. Po dôkladnom zvážení všetkých relevantných faktorov manažment dospel k záveru, že nenastali žiadne spúšťacie udalosti, ktoré by si vyžadovali posúdenie zníženia hodnoty skupín dlhodobého majetku Spoločnosti ku koncu účtovného obdobia.

Daň z príjmov

Niektoré oblasti slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli dostatočne otestované v praxi. Výsledkom toho je určitá neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense, alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie. Manažment Spoločnosti si nie je vedomý žiadnych okolností, ktorých výsledkom by mohol byť vznik významného nákladu v tejto súvislosti.

Zamestnanecké požitky

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov závisí od mnohých faktorov, ktoré sú stanovené poistno-matematickými metódami použitím viacerých predpokladov. Predpoklady použité pre zamestnanecké požitky zahŕňajú diskontnú sadzbu, ročný rast miezd a príjmov a fluktuáciu zamestnancov. Príslušné predpoklady sú stanovené spoločnosťou U. S. Steel na konci každého roka. Akékoľvek zmeny v týchto predpokladoch ovplyvnia účtovnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov (Poznámky 2.19 a 17).

Ak by bola diskontná sadzba vytvorená na základe vysoko hodnotených európskych korporátnych dlhopisov k 31. decembru 2023 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 1 485 tis. EUR / vyššia o 1 726 tis. EUR. Ak by bola uvedená diskontná sadzba k 31. decembru 2022 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 1 500 tis. EUR / vyššia o 1 751 tis. EUR.

Rezerva na skládku odpadov

Rezerva na skládku odpadov je ocenená v čistej súčasnej hodnote odhadovaných budúcich nákladov súvisiacich s povinnosťou Spoločnosti rekultivovať jednotlivé skládky odpadov. Náklady na rekultiváciu sú stanovené externou odbornou spoločnosťou (Poznámka 16) a aktualizované Spoločnosťou v prípade potreby.

Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2023, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 464 tis. EUR / vyššia o 540 tis. EUR. Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2022, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 331 tis. EUR / vyššia o 352 tis. EUR.

Lízing

Pri uzatvorení zmluvy, Spoločnosť aplikuje úsudok pri posudzovaní, či kontrakt je alebo obsahuje lízing (Poznámka 5).

Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Vedenie Spoločnosti aplikuje úsudok pri určovaní doby lízingu. Doba lízingu je prehodnotená, ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly Spoločnosti (nájomcu).

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Spoločnosť posudzuje, kedy zákazník získava kontrolu nad výrobkami. Usúdila, že časový moment prechodu kontroly na zákazníka závisí hlavne na dodacích podmienkach uvedených v zmluvách so zákazníkmi, vrátane zmlúv o konsignačných skladoch, alebo na jednotlivých objednávkach a to:

- „C“ dodacie podmienky – v momente expedície výrobkov,
- „D“ dodacie podmienky – v momente dodania na miesto uvedené v objednávke,
- EXW dodacia podmienka – v momente nakládky prepravní,
- Konsignačný sklad – v momente odobratia z konsignačného skladu alebo uplynutím dohodnutej voľnej skladovacej doby, podľa toho, čo nastane skôr.

Spoločnosť uplatnila úsudok pri posudzovaní indikátorov na stanovenie toho, či vystupuje ako zástupca alebo ako hlavný zodpovedný. Spoločnosť usúdila, že je hlavným zodpovedným vo väčšine svojich výnosových vzťahoch zahŕňajúcich predaj vlastnej produkcie a poskytovanie služieb, pretože kontroluje tovar alebo služby pred odovzdaním zákazníkovi. Úsudok bol tiež použitý pri posudzovaní zabezpečovania prepravy súvisiacej s predajom vlastnej produkcie ako samostatného zmluvného plnenia. Spoločnosť usúdila, že vystupuje ako hlavný zodpovedný, okrem predajov s „C“ dodacími podmienkami, kde vystupuje ako zástupca, pretože Spoločnosť zjednáva uzatvorenie prepravnej zmluvy s poskytovateľom prepravných služieb v mene zákazníka, nemá možnosť určovať ceny za prepravné služby a všetky riziká spojené s prepravnou službou (kvalita, termín, poškodenie, strata) idú na ťarchu poskytovateľov prepravných

služieb. Teda Spoločnosť iba dohaduje prepravné služby v mene zákazníka a nemá kontrolu nad prepravnými službami.

Opravná položka na očakávané kreditné straty z pohľadávok z obchodného styku

Metodika Spoločnosti na výpočet očakávaných kreditných strát z pohľadávok (Poznámka 11) je založená na kategorizácii rizikovosti pohľadávok podľa priradenia interného ratingu (Poznámka 25). Výsledná matica je vytvorená na základe zhodnotenia stavu zabezpečenia pohľadávok a vývoja ich vekovej štruktúry s ohľadom na ich historicky dosahované hodnoty. Predstavuje koreláciu medzi rizikom, výhľadovými finančnými ukazovateľmi a očakávanými kreditnými stratami. Hodnota očakávaných kreditných strát je citlivá na zmeny v okolnostiach a očakávaných ekonomických podmienkach. Historické skúsenosti Spoločnosti s kreditnými stratami a očakávané ekonomické podmienky nemusia predstavovať skutočné zlyhanie zákazníka v budúcnosti.

Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie

4.1 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 a neskôr

IFRS 17 Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Štandard IFRS 17 bol vydaný ako náhrada za IFRS 4 Poistné zmluvy a poskytuje prvý komplexný postup pre účtovanie poistných zmlúv v rámci IFRS štandardov. Jeho cieľom je zvýšiť transparentnosť a znížiť rozdielnosť pri účtovaní poistných zmlúv. Spoločnosť posúdila dopad tohoto štandardu na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Poistné zmluvy – novela IFRS 17 a IFRS 4 (vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela obsahuje niekoľko vysvetlení, ktorých cieľom je uľahčiť implementáciu IFRS 17, zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu a prechodu. Účelom novely nie je zmeniť základné princípy normy. Spoločnosť posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 - novela k IFRS 17 Poistné zmluvy (vydané 9. decembra 2021 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023). Ide o novelu s úzkym rozsahom pôsobnosti zameranú na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9. Spoločnosť posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Zverejňovanie účtovných postupov – novela IAS 1 a IFRS praktické usmernenie 2 (vydané 12. februára 2021 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia len podstatných informácií o ich účtovných zásadách a metódach namiesto zverejnenia významných účtovných zásad a metód. Novela taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že informácia o účtovnej zásade či metóde je podstatná ak bez jej uvedenia by používatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. S cieľom podporiť túto novelizáciu bolo prepracované aj IFRS metodické usmernenie 2, Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Spoločnosť prehodnotila svoju účtovnú závierku v súlade s novelou IAS 1 a IFRS praktickým usmernením 2 - posudzovanie významnosti. Informácie o účtovných zásadách vyhodnotené ako nevýznamné, podľa rozhodovacieho stromu uvedeného v IFRS praktickom usmernení 2 neboli zverejnené v účtovnej závierke.

Definícia účtovných odhadov – novela IAS 8 (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela objasňuje, ako majú účtovné jednotky odlišovať zmeny v účtovných postupoch od zmien v účtovných odhadoch. Spoločnosť posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky. Novela požaduje, aby spoločnosť vykázala odloženú daň z transakcií, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vzniknú rovnaké sumy zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Spoločnosť prehodnotila svoju účtovnú závierku v súlade s novelou IAS 12, ktorého výsledkom bolo samostatné vykázanie odloženej daňovej pohľadávky a odloženého daňového záväzku pri prvotnom vykázaní lízingu a skládok odpadov uvedených v Poznámke 9.

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Medzinárodná daňová reforma –pravidlá modelu druhého piliera – novela IAS 12 (vydaná 23. mája 2023 a účinná s okamžitou platnosťou). V máji 2023 vydala IASB novelu k IAS 12, Dane z príjmov. Táto novela reagovala na blížiacu sa implementáciu Modelových pravidiel druhého piliera, ktoré vydala Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) v dôsledku medzinárodnej daňovej reformy. Novela poskytuje dočasnú výnimku z účtovania a zverejňovania odloženej dane vyplývajúcej z platného alebo takmer uzákoneného daňového predpisu, ktorý implementuje Modelové pravidlá druhého piliera. V súlade s IASB dátumom účinnosti môžu účtovné jednotky uplatniť výnimku okamžite. Veľké nadnárodné spoločnosti v rámci pôsobnosti pravidiel sú povinné vypočítať svoju efektívnu daňovú sadzbu GloBE pre každú jurisdikciu, v ktorej pôsobia. Budú povinní zaplatiť dorovnávaciu daň za rozdiel medzi ich platnou sadzbou dane GloBE pre každú jurisdikciu a minimálnou sadzbou 15 %. Ak je efektívna daňová sadzba GloBE na domácom trhu 15 % alebo viac, nebude spoločnosť platiť žiadnu dorovnávaciu daň GloBE. Druhý pilier sa uplatňuje, ak jurisdikcia, v ktorej skupina pôsobí, zaviedla pravidlá do národnej legislatívy. Zákon o minimálnej slovenskej dorovnávej dani pre nadnárodné skupiny podnikov a veľké domáce skupiny schválil parlament 8. decembra 2023 s účinnosťou od 31. decembra 2023, t. j. pre všetky účtovné obdobia začínajúce po tomto dátume. Spoločnosť je v procese hodnotenia celkového dopadu tejto novely. Neočakáva sa však žiadny významný vplyv na Spoločnosť.

- 4.2 *Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti*

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr, ale 15. júla 2020 presunutá na 1. januára 2023 kvôli pandémie COVID-19). Táto novela objasňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé v závislosti od zmluvných dojednaní platných k dátumu vykazovania. Novela objasňuje aj požiadavky pre klasifikáciu dlhu, ktorý môže spoločnosť vyrovnať konvertovaním do vlastného imania. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu – novela IFRS 16 (vydané 22. septembra 2022 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, skoršia aplikácia je povolená). Dodatky k požiadavkám na transakcie týkajúce sa predaja a spätného lízingu v IFRS 16 vysvetľujú, ako účtovná jednotka účtuje predaj a spätný lízing po dátume transakcie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Dlhodobé záväzky s kovenantmi – novela IAS 1 (vydaná 31. októbra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Táto novela objasňuje ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka splniť do dvanástich mesiacov po období vykazovania ovplyvňujú klasifikáciu záväzkov. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv novely na svoju účtovnú závierku.

Novely IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie - Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, zatiaľ neschválená v EÚ). Tieto novely vyžadujú zverejnenia kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií ohľadom dohôd o financovaní dodávateľov, ktoré by používateľom účtovnej závierky umožnili posúdiť účinky týchto dohôd na záväzky a peňažné toky účtovnej jednotky a na vystavenie účtovnej jednotky riziku likvidity. Účelom dodatočných požiadaviek na zverejnenie je zvýšiť transparentnosť dohôd o financovaní dodávateľov. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Nedostatočná vymeniteľnosť – novela IAS 21 (vydaná 15. augusta 2023 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr, zatiaľ neschválená v EÚ). Novela k IAS 21 bola vydaná s cieľom pomôcť účtovným jednotkám posúdiť vymeniteľnosť medzi dvoma menami a určiť spotový výmenný kurz v prípade, že zámena na inú menu nie je možná. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Pokiaľ nie je vyššie uvedené inak, nepredpokladá sa, že nové štandardy, novely a interpretácie významne ovplyvnia účtovnú závierku Spoločnosti.

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Pohyb v nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach v roku 2023 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena						
1. januára 2023	506 965	1 388 648	19 477	64 177	35 891	2 015 158
Prírastky - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	32 322	163 417	-	3 343	20	199 102
Prírastky	-	-	5 266	64 016	10 285	79 567
Úbytky	- 109	- 20 985	- 2	- 4	- 13 354	- 34 454
Prevod z ("+") / do ("-") investičného nehnuteľného majetku	972	-	-	-	-	972
Uvedenie do užívania	6 225	40 972	-	- 47 197	-	-
31. decembra 2023	546 375	1 572 052	24 741	84 335	32 842	2 260 345
Oprávky						
1. januára 2023	- 218 483	- 954 336	- 16 726	-	- 22 750	-1 212 295
Oprávky - dopad zo zlúčenia	- 12 102	- 85 116	-	-	-	- 97 218
Ročné odpisy	- 14 757	- 59 605	- 2 543	-	- 8 123	- 85 028
Úbytky	99	20 985	-	-	13 331	34 415
Prevod z ("+") / do ("-") investičného nehnuteľného majetku	- 147	-	-	-	-	- 147
31. decembra 2023	- 245 390	-1 078 072	- 19 269	-	- 17 542	-1 360 273
Účtovná hodnota	300 985	493 980	5 472	84 335	15 300	900 072

Pohyb v nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach v roku 2022 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena						
1. januára 2022	505 889	1 350 668	20 764	42 651	31 992	1 951 964
Prírastky	-	-	-	71 472	4 464	75 936
Úbytky	- 773	- 8 699	- 1 287	- 285	- 565	- 11 609
Prevod do ("+") / z ("-") investičného nehnuteľného majetku	- 1 133	-	-	-	-	- 1 133
Uvedenie do užívania	2 982	46 679	-	- 49 661	-	-
31. decembra 2022	506 965	1 388 648	19 477	64 177	35 891	2 015 158
Oprávky						
1. januára 2022	- 205 039	- 912 141	- 15 425	-	- 16 132	- 1 148 737
Ročné odpisy	- 13 748	- 50 514	- 1 301	-	- 7 184	- 72 747
Úbytky	387	8 319	-	-	566	9 272
Prevod z ("+") / do ("-") investičného nehnuteľného majetku	- 83	-	-	-	-	- 83
31. decembra 2022	- 218 483	- 954 336	- 16 726	-	- 22 750	-1 212 295
Účtovná hodnota	288 482	434 312	2 751	64 177	13 141	802 863

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2023 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2023	364	31 451	4 076	35 891
Prírastky	50	10 246	9	10 305
Úbytky	-	- 13 354	-	- 13 354
31. decembra 2023	414	28 343	4 085	32 842
Oprávky				
1. januára 2023	- 171	- 20 928	- 1 651	- 22 750
Ročné odpisy	- 102	- 6 839	- 1 182	- 8 123
Úbytky	-	13 331	-	13 331
31. decembra 2023	- 273	- 14 436	- 2 833	- 17 542
Účtovná hodnota	141	13 907	1 252	15 300

Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2022 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2022	124	29 193	2 675	31 992
Prírastky	247	2 652	1 565	4 464
Úbytky	- 7	- 394	- 164	- 565
31. decembra 2022	364	31 451	4 076	35 891
Oprávky				
1. januára 2022	- 77	- 15 174	- 881	- 16 132
Ročné odpisy	- 101	- 6 149	- 934	- 7 184
Úbytky	7	395	164	566
31. decembra 2022	- 171	- 20 928	- 1 651	- 22 750
Účtovná hodnota	193	10 523	2 425	13 141

V roku 2023 a 2022 neboli kapitalizované žiadne náklady súvisiace s pôžičkami.

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Nákupy nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sú vykázané vo Výkaze o peňažných tokoch k 31. decembru 2023 nezahŕňajú prírastok majetku priamo súvisiaceho s lízingom v sume 10,3 mil. EUR (k 31. decembru 2022: 4,5 mil. EUR) a neuhradené investičné výdavky v celkovej výške 24 mil. EUR (k 31. decembru 2022: 25 mil. EUR).

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty nefinančných aktív na účely IFRS vždy, keď zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätné ziskateľnú sumu. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v Poznámke 3.

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené v KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group. Poistenie kryje škody spôsobené krádežou, katastrofou a inými príčinami poškodenia strojov a zariadení, pričom maximálne poistné plnenie na jednu poistnú udalosť je v sume 150 mil. USD, t.j. 136 mil. EUR (2022: 150 mil. USD, t.j. 141 mil. EUR) podľa kurzu platného ku koncu vykazovaného obdobia. V zmluve sú uvedené sublimity plnenia pre jednotlivé poistné riziká. Spoluúčasť predstavuje 75 mil. USD, t.j. 68 mil. EUR (2022: 75 mil. USD, t.j. 70 mil. EUR) podľa kurzu platného ku koncu vykazovaného obdobia na poistnú udalosť. Poistenie majetku, prerušenia prevádzky a lomu stroja pri škodách presahujúcich 150 mil. USD, t.j. 136 mil. EUR (2022: 150 mil. USD, t.j. 141 mil. EUR) je kryté poistením United States Steel Corporation v Grant Assurance Corporation do výšky poistného plnenia 300 mil. USD, t.j.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

271 mil. EUR (2022: 300 mil. USD, t.j. 281 mil. EUR), t.j. maximálna výška poistného plnenia z poistenia je 450 mil. USD, t.j. 407 mil. EUR (2022: 450 mil. USD, t.j. 422 mil. EUR).

Environmentálne projekty

V priebehu rokov 2016 - 2017 schválilo Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky žiadosti Spoločnosti o účasť v Operačnom programe Kvalita životného prostredia pre pätnásť projektov, ktoré zahŕňali Odprášenie mimopecnej prípravy ocele v Oceliarni 1 a mimopecného odsírenia v Oceliarni 2, Kontrola emisií pre rudné mosty Vysokej pece č. 1, 2 a 3, Odprášenie aglomerácie – pás č. 1, 2, 3 a 4, Odprášenie koncov spekacích pásov č. 1 – 2 a 3 - 4, Odprášenie Oceliarne 2 – odsírenie SUZE, Odprášenie úpravne uhlia a Odprášenie koksovej služby koksových batérií 1 a 3. Investičné výdavky ostanú znížené, ak Spoločnosť splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne (Poznámka 11). Spoločnosť splnila uvedené podmienky k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 a do konca júna 2024 nebude potrebná žiadna dodatočná záruka. Do dátumu ďalšieho hodnotenia Spoločnosť očakáva, že dva projekty z celkového počtu pätnástich budú vyradené z monitorovania udržateľnosti a budú vylúčené z ďalšieho posudzovania poskytnutia dodatočnej záruky v prípade, ak nebudú splnené zmluvné podmienky. Posledné hodnotenie finančných podmienok sa vykoná k 30. júnu 2026.

Všetky environmentálne projekty boli dokončené. Priemerná doba odpisovania majetku z týchto projektov je 20 rokov.

Výnosy budúcich období boli v roku 2023 amortizované do Ostatných výnosov v sume 4 657 tis. EUR (2022: 4 675 tis. EUR). Spoločnosť verí, že boli splnené všetky príslušné podmienky. Spoločnosť nezaúčtovala žiadne dodatočné výnosy budúcich období v roku 2023 a 2022 (Poznámky 11 a 27).

Pohyb vo výnosoch budúcich období súvisiacich s environmentálnymi projektmi v rokoch 2023 a 2022 je nasledovný:

	2023	2022
Počiatkový stav k 1. januáru	65 771	70 447
Čistá zmena hodnoty zmlúv súvisiacich s environmentálnymi projektmi	-	- 1
Rozpustenie do ostatných výnosov	- 4 657	- 4 675
Konečný stav k 31. decembru	61 114	65 771

Lízing

Výkaz o finančnej situácii zobrazuje nasledujúce položky vo vzťahu k lízingu:

	31. december 2023	31. december 2022
Majetok s právom na užívanie *		
Pozemky a budovy	141	193
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	13 907	10 523
Ostatný majetok s právom na používanie	1 252	2 425
Majetok s právom na užívanie spolu	15 300	13 141
Závazky z lízingu **		
Krátkodobé	9 907	8 353
Dlhodobé	7 833	6 954
Závazky z lízingu spolu	17 740	15 307

* zahrnuté v riadku "Nehnutelnosti, stroje a zariadenia" vo výkaze o finančnej situácii.

** zahrnuté v riadku "Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky" vo výkaze o finančnej situácii.

Spoločnosť si prenája rôzne sklady, motorové dopravné prostriedky, vagóny a zariadenia. Informácie o ocenení lízingu sú uvedené v Poznámke 2.9.

Žiadna z existujúcich lízingových zmlúv Spoločnosti neobsahuje variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Výkaz komplexného výsledku zobrazuje nasledujúce položky vo vzťahu k lízingu:

	2023	2022
Odpis majetku s právom na užívanie ***		
Pozemky a budovy	102	101
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	6 839	6 149
Ostatný majetok s právom na používanie	1 182	934
Odpis aktív s právom na užívanie spolu	8 123	7 184
Úrokové náklady ****	- 665	- 410
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 455	- 295
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou, ktoré nie sú krátkodobými lízingami (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 15	- 30
Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami nezahrnutými v záväzkoch z lízingu (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 822	- 864
Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami za spotrebu energie nezahrnutými v záväzkoch z lízingu (Poznámka 20: 397,5 mil. EUR je zahrnutých v spotrebe energie v roku 2022 a 3,7 mil. EUR je zahrnutých v nákladoch na predaj tovaru v roku 2022)	-	- 401 207

*** zahrnuté v riadku "Odpisy a amortizácia" vo výkaze komplexného výsledku.

**** zahrnuté v riadku "Úrokové náklady" vo výkaze komplexného výsledku.

Celkový úbytok peňažných prostriedkov v súvislosti s lízingom bol 10 033 tis. EUR v roku 2023 (2022: 8 812 tis. EUR). Zníženie nákladov spojených s variabilnými splátkami lízingu za spotrebované energie nezahrnuté v záväzkoch z lízingu na nulu bolo spôsobené zlúčením dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o. so Spoločnosťou a ukončením Zmluvy o dodávke energetických médií, klasifikovanej ako zmluva, ktorá obsahuje prenájom.

Splatnosť záväzkov z lízingu je nasledujúca:

	31. december 2023	31. december 2022
Do jedného roka	9 907	8 353
Od jedného roka do piatich rokov	7 824	6 942
Od piatich rokov	9	12
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu **	17 740	15 307

** zahrnuté v riadku "Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky" vo výkaze o finančnej situácii.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 6 Investičný nehnuteľný majetok

Pohyb v investičnom nehnuteľnom majetku v rokoch 2023 a 2022 je nasledovný:

	2023	2022
Obstarávacia cena		
Počiatočný stav k 1. januáru	5 689	4 556
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	- 1 073	- 295
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	101	1 428
Konečný stav k 31. decembru	4 717	5 689
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
Počiatočný stav k 1. januáru	- 1 950	- 1 938
Ročné odpisy	- 87	- 95
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	148	83
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	- 1	-
Konečný stav k 31. decembru	- 1 890	- 1 950
Účtovná hodnota	2 827	3 739

Priame prevádzkové náklady (vrátane opráv a údržby) vznikajúce z investičného nehnuteľného majetku, ktorý vytváral výnosy z prenájmu a priame prevádzkové náklady (vrátane opráv a údržby) vznikajúce z investičného nehnuteľného majetku, ktorý nevytváral výnosy z prenájmu sú nevýznamné.

Investičný nehnuteľný majetok Spoločnosti je účtovaný v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty.

K 31. decembru 2023 bola reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku 8 109 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 10 368 tis. EUR).

Reálna hodnota majetku nebola určená na základe trhových transakcií kvôli povahe majetku a nedostatku porovnateľných údajov, ani nebola stanovená akreditovaným externým nezávislým znalcom. Namiesto toho bola reálna hodnota určená manažmentom Spoločnosti použitím projekcií diskontovaných peňažných tokov založených na spoľahlivých odhadoch budúcich peňažných tokov podporených podmienkami existujúcich lízingových zmlúv a pri použití diskontných sadzieb, ktoré odzrkadľujú aktuálne trhové posúdenie neistoty vo výške sumy a v načasovaní peňažných tokov. Ocenenie spadá do Úrovne 3 v rámci hierarchie reálnych hodnôt.

Spoločnosť nemá žiadne obmedzenia realizovateľnosti investičného nehnuteľného majetku a žiadne zmluvné povinnosti na obstaranie, zhotovenie alebo projektovanie a výstavbu investičného nehnuteľného majetku alebo na opravy, údržbu alebo rozšírenie úžitkových vlastností.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 7 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2023 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena					
1. januára 2023	43 395	511 220	358	1 764	556 737
Prírastky - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	507	165 885	-	-	166 392
Prírastky	-	667 546	-	23 335	690 881
Úbytky	- 57	- 591 048	-	-	- 591 105
Zmena reálnej hodnoty emisných povoleniek	-	- 90 098	-	-	- 90 098
Uvedenie do užívania	3 058	-	11	- 3 069	-
31. decembra 2023	46 903	663 505	369	22 030	732 807
Oprávky					
1. januára 2023	- 36 436	-	- 278	-	- 36 714
Oprávky - dopad zo zlúčenia	- 253	-	-	-	- 253
Ročné odpisy	- 2 345	-	- 15	-	- 2 360
Úbytky	57	-	-	-	57
31. decembra 2023	- 38 977	-	- 293	-	- 39 270
Účtovná hodnota	7 926	663 505	76	22 030	693 537

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2022 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena					
1. januára 2022	42 718	457 556	371	1 763	502 408
Prírastky	-	550 463	-	2 866	553 329
Úbytky	- 2 188	- 493 106	- 13	-	- 495 307
Zmena reálnej hodnoty emisných povoleniek	-	- 3 693	-	-	- 3 693
Uvedenie do užívania	2 865	-	-	- 2 865	-
31. decembra 2022	43 395	511 220	358	1 764	556 737
Oprávky					
1. januára 2022	- 36 537	-	- 276	-	- 36 813
Ročné odpisy	- 2 085	-	- 15	-	- 2 100
Úbytky	2 186	-	13	-	2 199
31. decembra 2022	- 36 436	-	- 278	-	- 36 714
Účtovná hodnota	6 959	511 220	80	1 764	520 023

V roku 2023 a 2022 neboli kapitalizované žiadne náklady súvisiace s pôžičkami.

K 31. decembru 2023 ani k 31. decembru 2022 nebolo na nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

Emisné kvóty

V roku 2023 Spoločnosť prijala pridelené emisné kvóty CO₂ od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 89,50 EUR za tonu (2022: 81,81 EUR za tonu pri prvej alokácii a 83,06 EUR za tonu pri druhej alokácii). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky, boli v roku 2023 v hodnote 557 mil. EUR (2022: 514 mil. EUR). Emisné kvóty boli

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

zaúčtované do výnosov budúcich období ku dňu obstarania a následne zaúčtované do výnosov v tom období, pre ktoré boli emisné kvóty pridelené. Emisné kvóty sú preceňované na reálnu hodnotu ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimatickej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

V roku 2023 Spoločnosť nakúpila 1,3 mil. ton emisných kvót Európskej únie (EUA) v celkovej hodnote 110,7 mil. EUR na základe odhadov budúcich úrovní výroby. V roku 2022 Spoločnosť nakúpila 500 tis. ton emisných kvót EUA v celkovej hodnote 36,5 mil. EUR. Spoločnosť predala 300 tis. ton emisných kvót EUA svojej dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o. v hodnote 26,6 mil. EUR v auguste 2022.

Zostatky súvisiace s emisnými kvótami zahrnuté vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Emisné kvóty (nehmotný majetok precenený na reálnu hodnotu)	663 505	511 220
Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 16)	615 275	395 232

K 31. decembru 2023 bola cena emisných kvót CO₂ 77,25 EUR za tonu.

Reálna hodnota nehmotného majetku

Nasledujúca tabuľka poskytuje analýzu nehmotného majetku oceneného reálnou hodnotou, zoskupeného do úrovní 1 až 3 podľa stupňa zistiteľnosti reálnej hodnoty:

31. decembra 2023	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	663 505	-	-	663 505
Spolu	663 505	-	-	663 505
31. decembra 2022	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	511 220	-	-	511 220
Spolu	511 220	-	-	511 220

V roku 2023 ani v roku 2022 nedošlo k žiadnemu prevodu medzi oceneniami reálnou hodnotou na úrovni 1 a 2 a neboli žiadne prevody do a z ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3.

Ak by bol k 31. decembru 2023 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 751 mil. EUR (k 31. decembru 2022: 515 mil. EUR).

Poznámka 8 Investície

Dňa 23. novembra 2022 valné zhromaždenie U. S. Steel Košice, s.r.o., schválilo zlúčenie Spoločnosti s jej dcérskymi spoločnosťami Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. Zároveň valné zhromaždenia Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. schválili zrušenie týchto spoločností bez likvidácie zlúčením s materskou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o. k 1. januáru 2023.

USSK sa stala univerzálnym právnym nástupcom spoločností Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. a po zlúčení pokračuje vo všetkých obchodných činnostiach Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o.

Zlúčenie bolo zaúčtované použitím prospektívneho prístupu ako transakcia roku 2023. Aktíva a pasíva zlúčených spoločností boli zaúčtované v USSK v účtovných hodnotách tak, ako boli zahrnuté v konsolidovaných výkazoch Spoločnosti za rok 2022 a žiaden goodwill z transakcie nebol vykázaný. Údaje z individuálnej IFRS účtovnej závierky za rok 2022 boli použité ako porovnávacie údaje v IFRS účtovnej závierke za rok 2023. Porovnávacie údaje sa nemenili. Účtovné hodnoty aktív a pasív zlúčených spoločností sú zahrnuté vo finančných výkazoch Spoločnosti.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Zostatky získané v rámci zlúčenia sú nasledovné:

	Ferroenergy s.r.o.	U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o.	Spolu
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	100 037	1 827	101 864
Majetok s právom na používanie	3	17	20
<u>Nehmotný majetok:</u>			
Software ²	246	8	254
Emisné kvóty CO	165 885	-	165 885
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	28 588	491	29 079
Pôžičky a krátkodobé pôžičky spriazneným stranám	31 611	1 967	33 578
Bankové účty	1	2	3
Závazky z odloženej dane	3 268	73	3 341
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	- 23 303	- 573	- 23 876
Krátkodobá rezerva na emisné kvóty CO	- 195 816	-	- 195 816
Zamestnanecké požitky	- 590	- 451	- 1 041
Nadobudnutý čistý majetok	109 930	3 361	113 291
Goodwill z akvizície	-	-	-
Nadobudnuté čisté aktíva	109 930	3 361	113 291

Po zlúčení Spoločnosť odúčtovala investície v účtovnej hodnote 133 mil. EUR a rozdiel medzi účtovnou hodnotou a nadobudnutým čistým majetkom bol vykázaný vo vlastnom imaní. V súvislosti so zlúčením nedošlo k žiadnym peňažným úbytkom.

Poznámka 9 Odložená daň

Rozdiely medzi IFRS platnými v EÚ a slovenskými daňovými predpismi spôsobujú dočasné rozdiely medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov pre účely finančného vykazovania a ich daňovými základmi. Daňový dopad na pohyby v týchto dočasných rozdieloch je k 31. decembru 2023 zaúčtovaný v sadzbe 21 % (k 31. decembru 2022: 21 %).

Daňový dopad na pohyby v dočasných rozdieloch počas roka 2023 je nasledovný:

	1. januára 2023	Odložená daň - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	- 49 290	770	- 1 808	-	- 50 328
Lízing - majetok	- 2 759	-	- 454	-	- 3 213
Lízing - záväzok	3 447	-	510	-	3 957
Zásoby	13 694	-	- 1 393	-	12 301
Zamestnanecké požitky	4 681	146	279	- 243	4 863
Daňová strata	1 071	2 425	- 1 071	-	2 425
Výskum a vývoj 2023	-	-	2 240	-	2 240
Transakcie s emisnými kvótami - majetok	1 601	-	15 095	-	16 696
Transakcie s emisnými kvótami - záväzok	- 17 477	-	878	-	- 16 599
Derivátové finančné nástroje	- 1 187	-	- 3	2 216	1 026
Skládky - majetok	- 562	-	- 572	-	- 1 134
Skládky - záväzok	- 169	-	767	-	598
Rezervy	6 179	-	4 278	-	10 457
Iné dočasné rozdiely	- 1 494	-	- 1 715	-	- 3 209
Spolu	- 42 265	3 341	17 031	1 973	- 19 920
Odložený daňový záväzok	- 42 265				- 19 920

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Daňový dopad na pohyby v dočasných rozdieloch počas roka 2022 je nasledovný:

	1. januára 2022	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	- 42 877	- 6 975	-	- 49 852
Lízing	669	19	-	688
Zásoby	6 913	6 781	-	13 694
Zamestnanecké požitky	6 783	- 225	- 1 877	4 681
Daňová strata 2019	2 143	- 1 072	-	1 071
Transakcie s emisnými kvótami	-	- 15 876	-	- 15 876
Derivátové finančné nástroje	- 2 805	-	1 618	- 1 187
Rezervy	5 651	359	-	6 010
Iné dočasné rozdiely	- 1 437	- 57	-	- 1 494
Spolu	- 24 960	- 17 046	- 259	- 42 265
Odložený daňový záväzok	- 24 960			- 42 265

Spoločnosť má k 31. decembru 2023 nevykázanú potenciálnu odloženú daňovú pohľadávku súvisiacu s dcérskymi spoločnosťami v hodnote 666 tis. EUR (k 31. decembru 2022: odložený daňový záväzok 964 tis. EUR).

Použitie daňovej straty

Odložená daňová pohľadávka vykázaná Spoločnosťou do konca roku 2023 zahŕňa odloženú daňovú pohľadávku z daňovej straty Spoločnosti roku 2019 a odloženú daňovú pohľadávku z daňovej straty roku 2022 vykázanú v zlúčenej dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o. v súlade s IAS 12 *Dane z príjmov*.

Spoločnosť vykázala daňový základ vo výške 5 103 tis. EUR v roku 2023 a daňová strata Spoločnosti roku 2019 bola vykázaná vo výške 20 412 tis. EUR. V roku 2023 Spoločnosť použila zostávajúcu štvrtinu z celkovej využiteľnej daňovej straty vo výške 5,1 mil. EUR, v súlade s platnou daňovou legislatívou.

Daňová strata vykázaná za rok 2022 v zlúčenej dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o. bola 11,5 mil. EUR. Spoločnosť plánuje umoriť zostávajúcu daňovú stratu v rokoch 2024 až 2027 v súlade s daňovými predpismi.

Poznámka 10 Zásoby

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Materiál a suroviny	307 407	402 606
Nedokončená výroba	80 010	62 269
Polotovary	106 429	160 770
Hotové výrobky	173 613	136 744
Tovar	-	41 198
Opravná položka	- 9 113	- 39 889
Spolu	658 346	763 698

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nebolo na zásoby Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo s nimi nakladať.

Položky zásob k 31. decembru 2023 sú uvedené po znížení o opravnú položku z dôvodu nižšej čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 9 113 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 39 889 tis. EUR). Hodnota zásob, ku ktorým bola tvorená opravná položka bola 31 mil. EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: 523 mil. EUR).

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Pohyby opravných položiek k zásobám boli nasledovné:

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
1. januára 2023	13 941	9 977	10 570	5 401	39 889
Tvorba opravnej položky	1 840	1 425	3 409	2 442	9 116
Použitie opravnej položky	- 551	- 5 401	- 5 135	- 293	- 11 380
Zrušenie opravnej položky	- 13 393	- 4 576	- 5 435	- 5 108	- 28 512
31. decembra 2023	1 837	1 425	3 409	2 442	9 113

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
1. januára 2022	33	683	748	189	1 653
Tvorba opravnej položky	13 915	9 977	10 570	5 401	39 863
Použitie opravnej položky	- 18	- 812	- 757	-	- 1 587
Zrušenie opravnej položky	11	129	9	- 189	- 40
31. decembra 2022	13 941	9 977	10 570	5 401	39 889

Zúčtovanie opravných položiek sa účtuje z dôvodu vyradenia zásob z účtovníctva alebo z dôvodu úplného (napr. predaj, likvidácia, darovanie, škoda, spotreba) alebo čiastočného zániku opodstatnenosti predpokladu trvania zníženia hodnoty zásob.

Poznámka 11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Pohľadávky z obchodného styku	323 444	264 665
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv	23 450	30 051
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	12 756	21 122
Pohľadávky z obchodného styku spolu	359 650	315 838
Ostatné pohľadávky - fondy na rekvitíváciu skládok	10 827	8 622
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	-	2
Ostatné pohľadávky	7 387	4 076
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (brutto)	377 864	328 538
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	- 13 780	- 13 530
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	- 10	- 2
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (netto)	364 074	315 006
DPH pohľadávky	49 187	55 174
Poskytnuté preddavky - spriaznené strany (Poznámka 28)	14 852	-
Poskytnuté preddavky	15 895	7 446
Ostatné pohľadávky - nefinančné	79 934	62 620
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	444 008	377 626
Dlhodobé pohľadávky (finančné)	6 395	8 622
Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)	437 613	369 004

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech banky ani iných subjektov. Spoločnosť má bezregresný predaj pohľadávok bez akéhokoľvek úverového rizika. Pohľadávky z obchodného styku v hodnote 23 450 tis. EUR, ktoré spĺňajú podmienky faktoringových zmlúv môže Spoločnosť predať. K 31. decembru 2023 a 2022 neboli predané žiadne z týchto pohľadávok.

Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 25. Hodnotenie spadá do úrovne 3 podľa hierarchie reálnych hodnôt. V roku 2023 nedošlo k žiadnej zmene v pohybe medzi kategóriami oceňovania reálnou hodnotou. Dodatočné informácie týkajúce sa ocenenia pohľadávok z obchodného styku sú zverejnené v Poznámke 26.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Štruktúra pohľadávok z obchodného styku vrátane pohľadávok voči spriazneným stranám je nasledovná:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom inkasa obchodných pohľadávok	197 954	144 789
Spoločnosti so zvýšeným rizikom inkasa obchodných pohľadávok	138 246	140 998
Pohľadávky z obchodného styku oceňované v amortizovaných nákladoch	336 200	285 787
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom inkasa obchodných pohľadávok	11 696	30 051
Spoločnosti so zvýšeným rizikom inkasa obchodných pohľadávok	11 754	-
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok	23 450	30 051
Spolu	359 650	315 838

Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom inkasa obchodných pohľadávok predstavujú zákazníkov s dobrou platobnou disciplínou podporenou požadovaným zabezpečením pohľadávok. Spoločnosti so zvýšeným rizikom inkasa obchodných pohľadávok predstavujú zákazníkov z rizikovejších teritórií, s nedôslednými platbami a limitovaným zabezpečením pohľadávok.

Spoločnosť vykázala k 31. decembru 2023 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam vo výške 13 790 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 13 532 tis. EUR).

Pohyby opravnej položky boli nasledovné:

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
1. januára 2023	13 530	2	13 532
Tvorba opravnej položky	306	8	314
Odpis pohľadávok	- 21	-	- 21
Zúčtovanie opravnej položky	- 35	-	- 35
31. decembra 2023	13 780	10	13 790

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
1. januára 2022	13 842	165	14 007
Odpis pohľadávok	- 273	-	- 273
Zúčtovanie opravnej položky	- 39	- 163	- 202
31. decembra 2022	13 530	2	13 532

Časť vykazanej opravnej položky vo výške 13 431 tis. EUR (31. december 2022: 13 228 tis. EUR) súvisí s individuálne znehodnotenými pohľadávkami. Na zvyšnú časť pohľadávok z obchodného styku a ostatné pohľadávky, z ktorých takmer všetky sú v lehote splatnosti (alebo len niekoľko dní po lehote splatnosti), Spoločnosť odhadla všeobecnú opravnú položku na očakávané kreditné straty pomocou matice stavu zabezpečenia pohľadávok. Všeobecná opravná položka na očakávané kreditné straty, ktorú vypočítala Spoločnosť, je vo výške 359 tis. EUR k 31. decembru 2023 (31. december 2022: 304 tis. EUR).

Matica špecifikuje percento straty na základe spoločných charakteristík týkajúcich sa kreditného rizika, ktoré sú vyjadrené interným ratingom zákazníkov a dní po splatnosti. V porovnaní s poslednými desiatimi rokmi sa oscilácia časti pohľadávok po lehote splatnosti výrazne zlepšila. Pomer desaťročného mediánu pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti k pohľadávkam z obchodného styku celkom je 2,5 % (2022: 3,05 %), medián za rok 2023 je v hodnote 1,1 % (2022: 1,4 %). Miera očakávanej kreditnej straty bola stanovená na základe rizikovej analýzy posudzovaných pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú v súčasnosti po lehote splatnosti.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Očakávané kreditné straty posudzovaných pohľadávok z obchodného styku a ich štruktúra boli nasledovné:

31. decembra 2023					
Kategória	% očakávaných kreditných strát	Hrubá účtovná hodnota	Hrubá účtovná hodnota - splatnosť nad 30 dní	Očakávané kreditné straty	Čistá účtovná hodnota
Zákazníci s nulovým alebo nízkym rizikom	-	140 268	-	-	140 268
Rizikovní zákazníci	0,21%	170 589	- 65	359	170 295
Spriaznené strany	-	167	-	-	167
Ostatní	-	11 719	452	-	11 267
Neaktívni zákazníci	-	13 309	13 309	-	-
December 31, 2023		336 052	13 696	359	321 997

31. decembra 2022					
Kategória	% očakávaných kreditných strát	Hrubá účtovná hodnota	Hrubá účtovná hodnota - splatnosť nad 30 dní	Očakávané kreditné straty	Čistá účtovná hodnota
Zákazníci s nulovým alebo nízkym rizikom	-	98 314	-	-	98 314
Rizikovní zákazníci	0,19%	161 421	- 104	304	161 221
Spriaznené strany	-	9 602	-	-	9 602
Ostatní	-	3 956	16	-	3 940
Neaktívni zákazníci	-	13 207	13 207	-	-
December 31, 2022		286 500	13 119	304	273 077

Spoločnosť vykonala pravidelné prehodnotenie interných ratingov zákazníkov a posúdila historické, aktuálne a výhľadové informácie o svojom vývoji a o vývoji v odvetví. Ak by Spoločnosť vytvorila očakávané kreditné straty pre pohľadávky, kde by sa predpokladané % očakávaných kreditných strát rovnalo nule, považovalo by sa to z hľadiska očakávaných kreditných strát za nevýznamné. Spoločnosť zároveň zmiernuje kreditné riziko využitím poistenia pohľadávok v renomovaných poisťovniach (rating nie je nižší ako rating A2 podľa Moody's). Poistenie pohľadávok je neoddeliteľnou súčasťou matice stavu zabezpečenia pohľadávok, pretože vzniká od prvotného vykázania pohľadávky z obchodného styku. Zákazníkov s nulovým alebo nízkym rizikom pri ktorých sa počíta s 0% očakávaných kreditných strát tvoria spoločnosti vlastnené štátom a spoločnosti, ktoré sú podľa interných ratingov zahrnuté do kategórie bez rizika a Spoločnosť neočakáva kreditné straty vo vzťahu k týmto zákazníkom.

Ostatné pohľadávky – Prostriedky na rekultiváciu skládok

Na základe zákonnej požiadavky Spoločnosť vložila fondy na uzavretie skládok odpadov, rekultiváciu a monitorovanie po ich uzavretí na účet v Štátnej pokladnici. Fondy budú Spoločnosti vyplatené na základe požiadavky, keď vzniknú schválené náklady spojené so skládkou. Fondy na rekultiváciu skládok sú pohľadávkami voči Slovenskej republike, ktorá má podľa Moody's kreditný rating A2 so stabilným výhľadom, čo predstavuje nízke kreditné riziko. Spoločnosť preto považuje očakávané kreditné straty k 31. decembru 2023 za nevýznamné (k 31. decembru 2022: nevýznamné).

Poznámka 12 Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy (FX forwardy), ktoré nie sú obchodovateľné a boli dohodnuté s bankami na základe zmluvných vzťahov a podmienok. Spoločnosť je vystavená aj fluktuácii cien surovín na trhu. S cieľom eliminovať vystavenie Spoločnosti tejto fluktuácii cien cínu a železnej rudy, uzavrela Spoločnosť komoditné swapy na cín a železnú rudu na ochranu svojej ziskovej marže. Tieto derivátové nástroje majú potenciálne priaznivé (majetok) alebo nepriaznivé (záväzky) podmienky ako výsledok fluktuácie na devízových trhoch alebo trhových komoditných indexoch.

Nerealizované zisky a straty z forwardových devízových kontraktov a swapových kontraktov na cín a železnú rudu sú vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku a kumulované v rezervách z precenenia vo vlastnom imaní (Poznámka 14) k 31. decembru 2023.

Pri prvom vykázaní zabezpečovanej položky (zásob) sa zisky alebo straty akumulované vo vlastnom imaní odpočítajú zo samostatnej zložky vlastného imania a zahrnú sa do počiatočnej obstarávacej ceny zásob. Kumulované zisky alebo straty sa reklasifikujú zo zásob do výsledku hospodárenia v období (obdobíach), počas ktorých má zabezpečovaná predpokladaná transakcia vplyv na zisk alebo stratu. Vo všeobecnosti je to do 2 mesiacov pre devízové forwardy, 3 mesiace pre cínové swapy a 4 mesiace pre swapy železnej rudy po dátume splatnosti kontraktu.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

V nižšie uvedenej tabuľke sú skutočné hodnoty vykázané v Ostatných prevádzkových výnosoch počas roka 2023:

	FX forwardy	Swapy na cín	Swapy na železnú rudu	Spolu
Derivátové kontrakty uzavreté v predošlých obdobiach a zaúčtované v reálnej hodnote v rezervách alebo zásobách k 31. decembru 2022	- 854	- 3 225	3 392	- 687
Derivátové kontrakty uzavreté v 2023	1 566	186	-	1 752
Hodnota vykázaná vo výsledku hospodárenia	712	- 3 039	3 392	1 065

V nižšie uvedenej tabuľke sú skutočné hodnoty vykázané v Ostatných prevádzkových výnosoch počas roka 2022:

	FX forwardy	Swapy na cín	Swapy na železnú rudu	Spolu*
Derivátové kontrakty uzavreté v predošlých obdobiach a zaúčtované v reálnej hodnote v rezervách alebo zásobách k 31. decembru 2021	- 10 564	-	-	- 10 564
Derivátové kontrakty uzavreté v 2022	54 834	- 10 490	703	45 047
Hodnota vykázaná vo výsledku hospodárenia	44 270	- 10 490	703	34 483

* pre lepšie pochopenie boli hodnoty z roku 2022 rozdelené na samostatné kategórie derivátov.

Nižšie uvedená tabuľka obsahuje prehľad otvorených kontraktov ku koncu vykazovaného obdobia:

	Splatnosť kontraktu	Zúčtované do výsledku hospodárenia
Otvorené kontrakty v 2023		
FX forwardy	2023	2023, 2024
Swapy na cín	2023	2023, 2024
Otvorené kontrakty v 2022		
FX forwardy	2022	2022, 2023
Swapy na železnú rudu	2023	2023, 2024
Swapy na cín	2022	2022, 2023

Súhrnná reálna hodnota derivátových finančných nástrojov sa môže z času na čas významne meniť. Reálna hodnota zabezpečovacích derivátov je stanovená použitím oceňovacích techník, ktoré využívajú vstupy zistiteľné z trhu. Reálna hodnota týchto menových forwardov a komoditných swapov je stanovená použitím trhových forwardových kurzov ku koncu vykazovaného obdobia, ktoré sa vypočítajú z údajov získaných z Bloomberg a Európskej centrálnej banky.

V nižšie uvedenej tabuľke sú popísané reálne hodnoty finančných derivátov Spoločnosti ku koncu vykazovaného obdobia:

	31. decembra 2023		31. decembra 2022	
	Majetok	Závazky	Majetok	Závazky
FX forwardy – zabezpečenie peňažných tokov	760	6 168	2 928	5 186
Komoditné swapy - zabezpečenie peňažných tokov	-	-	8 296	-
Spolu	760	6 168	11 224	5 186

Zostatky k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 nie sú po splatnosti. V roku 2023 bola neefektívna časť derivátov nevýznamná. Riziko koncentrácie kreditného rizika voči obchodnému partnerovi je zmiernené nakupovaním menových forwardových zmlúv od viacerých zmluvných strán. Spoločnosť mala k 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 uzatvorené menové forwardy s ING Bank N.V., Citibank Europe plc, Goldman Sachs Bank USA, Komerční banka, a.s. a Fifth Third Bank. K 31. decembru 2023 presahuje hodnota derivátových finančných nástrojov s ING Bank N.V. a Komerční banka, a.s. 64 % z celkovej hodnoty derivátových finančných nástrojov. K 31. decembru 2023 je rating týchto bánk podľa agentúry Standard & Poor's A- a vyššie (k 31. decembru 2022: BBB+ a vyššie). Hierarchia reálnych hodnôt k 31. decembru 2023 je zverejnená v Poznámke 26.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje vzájomnú pozíciu brutto voči zmluvným stranám a zahŕňa menové forwardy s dátumom vyrovnania po konci vykazovaného obdobia. Zmluvy sú vo svojej podstate krátkodobého charakteru:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Závazky pri vyrovaní FX forwardov v tis. EUR	- 451 711	- 266 089
Pohľadávky pri vyrovaní FX forwardov v tis. EUR *	449 140	265 798

* pohľadávky v roku 2023 nominované v USD, prepočítané na EUR kurzom USD/EUR 1,105 (2022; USD/EUR 1,066)

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje vzájomnú pozíciu brutto voči zmluvným stranám a zahŕňa komoditné swapy s dátumom vyrovnania po konci vykazovaného obdobia. Zmluvy sú vo svojej podstate krátkodobého charakteru:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Závazky pri vyrovaní komoditných swapov v tis. EUR *	-	- 29 894
Pohľadávky pri vyrovaní komoditných swapov v tis. EUR *	-	33 189

* záväzky a pohľadávky v roku 2022 nominované v USD, prepočítané na EUR kurzom USD/EUR 1,066

Poznámka 13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Bankové účty	279 282	377 215
Spolu (Poznámka 26)	279 282	377 215

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2023 boli približne 2,68 % p.a. pre EUR, 1,75 % p.a. pre USD a 0,30 % p.a. pre CZK (k 31. decembru 2022: 0,45 % p.a. pre EUR, 1,00 % p.a. pre USD a 0,30 % p.a. pre CZK). Úrokové sadzby na bankových účtoch v iných menách nie sú zverejnené, pretože zostatky na týchto účtoch nie sú významné. Spoločnosť posúdila dopad na očakávané kreditné straty na základe obchodných podmienok v roku 2023 a 2022 a vyhodnotila ho ako nevýznamný. Ďalšie informácie o kreditnom riziku peňazí a peňažných ekvivalentov sú zverejnené v Poznámke 25.

Poznámka 14 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 839 357 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2023 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond a Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Derivátové zabezpečovacie nástroje	Emisné kvóty CO ₂	Spolu
1. januára 2023	74 804	44	4 475	-	79 323
Vlastné imanie - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	975	-	-	20 400	21 375
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 7 340	-	- 7 340
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	- 20 400	- 20 400
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 1 004	-	- 1 004
Prídel do zákonného rezervného fondu	9 131	-	-	-	9 131
31. decembra 2023	84 910	44	- 3 869	-	81 085

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Derivátové zabezpečovacie nástroje	Emisné kvóty CO ₂	Spolu
1. januára 2022	42 389	44	10 564	13 078	66 075
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	4 475	-	4 475
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	- 13 078	- 13 078
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 10 564	-	- 10 564
Prídel do zákonného rezervného fondu	32 415	-	-	-	32 415
31. decembra 2022	74 804	44	4 475	-	79 323

Zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov je zaúčtovaná po zohľadnení odloženej daňovej pohľadávky vo výške 2 216 tis. EUR (2022: záväzok 1 618 tis. EUR) (Poznámka 9).

Podiely na zisku

Celkový podiel na zisku vo výške 250 mil. EUR bol deklarovaný na výplatu na požiadanie spoločníkom U. S. Steel Global Holdings VI B.V. Podiel na zisku vo výške 160 mil. EUR bol vyplatený spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. v októbri 2023 (2022: nebol vyplatený žiaden podiel na zisku). Suma deklarovaného, ale nevyplateného podielu na zisku bola 90 mil. EUR k 31. decembru 2023 (December 31, 2022: 0 EUR).

Poznámka 15 Úvery a pôžičky

Pohyb v záväzkoch z finančných aktivít je nasledovný:

	Spriaznené strany (Poznámka 28)	Záväzky z lízingu (Poznámka 5, 18)	Spolu
1. januára 2023	33 695	15 307	49 002
Úvery a pôžičky - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	- 33 578	20	- 33 558
Príjmy	2 028	-	2 028
Výdavky	- 2 081	-	- 2 081
Prírastok lízingu	-	11 154	11 154
Splátky lízingu	-	- 8 741	- 8 741
31. decembra 2023	64	17 740	17 804
Dlhodobé	-	7 833	7 833
Krátkodobé	64	9 907	9 971
31. decembra 2023	64	17 740	17 804

	Spriaznené strany (Poznámka 28)	Záväzky z lízingu (Poznámka 5, 18)	Spolu
1. januára 2022	1 825	17 829	19 654
Príjmy	64 565	-	64 565
Výdavky	- 32 796	-	- 32 796
Prírastok lízingu	-	5 102	5 102
Splátky lízingu	-	- 7 624	- 7 624
Prírastok úrokov	101	-	101
31. decembra 2022	33 695	15 307	49 002
Dlhodobé	-	6 954	6 954
Krátkodobé	33 695	8 353	42 048
31. decembra 2022	33 695	15 307	49 002

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Úverové rámce, ktoré má Spoločnosť k dispozícii:

Veriteľ	Zmluvná suma	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Neuhradená istina k 31. decembru, 2023	Neuhradená istina k 31. decembru, 2022
Skupina bánk *	150 000 000	EUR	IBOR + 2,00 alebo 2,35% p.a.	29. september 2026	-	-
ING Bank N.V.	30 000 000	EUR	EURIBOR + 1,70% p.a	3. december 2024	-	-
		USD	LIBOR + 1,70% p.a		-	-
		CZK	PRIBOR + 1,70% p.a		-	-

* ING Bank N.V., Slovenská sporiteľňa a.s., Komerční banka, a.s, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., Československá obchodná banka, a.s. a Citibank Europe plc.

Dňa 15. decembra 2022 Spoločnosť uzatvorila dodatok č. 1 k nezabezpečenému revolvingovému úverovému rámcu vo výške 300 mil. EUR („Zmluva o úverovom rámci“) s bankami ING Bank N.V., Slovenská sporiteľňa a.s., Komerční banka, a.s, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., Československá obchodná banka, a.s. a Citibank Europe plc, kde Ferroenergy s.r.o., pôvodne dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. bola vymazaná ako ručiteľ zo Zmluvy o úverovom rámci na základe schváleného zlúčenia spoločností U. S. Steel Košice, s.r.o., Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. s účinnosťou od 1. januára 2023.

Dňa 28. septembra 2023 sa Spoločnosť rozhodla zredukovať Zmluvu o úverovom rámci z 300 mil. EUR na 150 mil. EUR. Znížená veľkosť úverového rámca podporuje potreby likvidity USSK a je v súlade s úsilím o optimalizáciu nákladov a globálnou pozíciou likvidity.

Zmluva obsahuje ciele udržateľnosti súvisiace so znížením intenzity emisií skleníkových plynov, bezpečnosťou a certifikáciou zariadení spoločnosťou ResponsibleSteel™. Zmluva o úverovom rámci obsahuje určité finančné podmienky vypočítané z konsolidovaných finančných výkazov zostavených v súlade s US GAAP. Zmluva o úverovom rámci vyžaduje, aby Spoločnosť udržiavala pomer čistého dlhu k EBITDA (výsledok hospodárenia pred odpočítaním úrokov, daní, odpisov a amortizácie ďalej len „EBITDA“) nižší ako 3,50 : 1,00 počas kľúčových dvanástich mesiacov končiacich 30. júna a 31. decembra každý rok. V apríli 2023 po usúdení, že Spoločnosť na základe predpovedanej EBITDA nemusí byť schopná splniť finančné podmienky EBITDA k 30. júnu 2023, Spoločnosť požiadala o výnimku pre finančný ukazovateľ EBITDA u svojich veriteľov pre obdobie končiacie sa 30. júna 2023. Výnimka bola jednomyseľne schválená všetkými veriteľmi Spoločnosti. K 31. decembru 2023 Spoločnosť spĺňala podmienky EBITDA. K 31. decembru 2023 úverová zmluva USSK nebola čerpaná a bola plne dostupná (k 31. decembru 2022 Spoločnosť spĺňala všetky finančné kovenanty uvedené v Zmluve o úverovom rámci a úverový rámec nebol čerpaný).

Dňa 27. marca 2023 Spoločnosť uzavrela dodatok č. 10 k Bilaterálnej úverovej zmluve vo výške 20 mil. EUR medzi Spoločnosťou a ING Bank N.V., na základe ktorého došlo k zvýšeniu existujúceho úverového rámca na 30 mil. EUR. Tento úverový rámec je možné využívať na financovanie pracovného kapitálu, čerpanie kontokorentných úverov, poskytovanie bankových záruk a akreditívov. Z uvedeného úverového rámca bolo k 31. decembru 2023 formou bankových záruk vyčerpaných 16 297 tis. EUR (k 31. decembru 2022: bolo z úverového rámca vyčerpaných 15 412 tis. EUR formou bankových záruk).

V rámci dostupných úverových rámcov Spoločnosť môže čerpať úvery so splatnosťou do šiestich mesiacov s fixnou úrokovou sadzbou pre jednotlivé úvery. Každý úverový rámec je možné využiť pri príslušnej medzibankovej úrokovej miere plus prirážka. Spoločnosť je jediným dlžníkom pri týchto úverových rámcach a z nevyčerpanej sumy je povinná platiť poplatky. Spoločnosť spĺňala všetky kovenanty uvedené v úverových zmluvách k 31. decembru 2023 a 2022.

Riadenie kapitálu je zverejnené v Poznámke 24 a údaje o ďalších úverových rámcach, ktoré sú k dispozícii pre Spoločnosť a vystavenie sa úrokovému riziku sú zverejnené v Poznámke 25. Úvery a pôžičky v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine sú zverejnené v Poznámke 28.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 16 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

	Skládka odpadov	Súdne spory	Emisné kvóty	Ostatné	Spolu
1. januára 2023	9 630	574	395 232	355	405 791
Rezervy - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	-	-	195 816	-	195 816
Rezervy vytvorené	5 654	46	615 275	426	621 401
Rezervy použité / zrušené	- 36	- 367	- 591 048	- 296	- 591 747
31. decembra 2023	15 248	253	615 275	485	631 261
Dlhodobé rezervy	10 885	253	-	-	11 138
Krátkodobé rezervy	4 363	-	615 275	485	620 123

	Skládka odpadov	Súdne spory	Emisné kvóty	Ostatné	Spolu
1. januára 2022	10 905	1 084	468 293	279	480 561
Rezervy vytvorené	241	300	395 502	9 402	405 445
Rezervy použité / zrušené	- 1 516	- 810	- 468 563	- 9 326	- 480 215
31. decembra 2022	9 630	574	395 232	355	405 791
Dlhodobé rezervy	7 480	574	-	-	8 054
Krátkodobé rezervy	2 150	-	395 232	355	397 737

Pohyb v rezervách spôsobený plynutím času v rokoch 2023 a 2022 (t.j. rast nákladov) bol nevýznamný.

Výška zrušených rezerv v roku 2023 a 2022 bola nevýznamná.

Skládka odpadov

Rezerva na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí je vykázaná na základe zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch v platnom znení. V roku 2023 mala Spoločnosť štyri skládky: dve na nie nebezpečný odpad a dve na nebezpečný odpad. Rekultivácia jednej skládky nebezpečného odpadu a jednej skládky nie nebezpečného odpadu bola ukončená a skládky boli uzatvorené v roku 2011 a 2013. V priebehu roka 2023 došlo k ukončeniu navážania odpadu na 3. etapu druhej skládky nie nebezpečného odpadu. Náklady súvisiace s rekultiváciou skládok budú účtované oproti vytvorenej rezerve. Krátkodobá časť rezervy predstavuje náklady, pri ktorých sa očakáva, že budú zúčtované do dvanástich mesiacov.

Súdne spory

Spoločnosť využíva v niektorých súdnych konaniach externých právnikov a v ostatných konaniach interných právnikov. Tieto súdne spory sú v rôznom štádiu a niektoré z nich môžu pokračovať neurčitý čas. Vedenie Spoločnosti urobilo najlepší odhad pravdepodobností výsledkov súdnych sporov na Slovensku i v zahraničí a s nimi spojených prípadných budúcich výdavkov a zaúčtovala sa príslušná rezerva. Výška rezervy na súdne spory je považovaná v účtovnej závierke Spoločnosti za nevýznamnú. Vedenie Spoločnosti na základe dostupných informácií verí, že výsledky pokračujúcich súdnych konaní nebudú mať významný negatívny dopad, či už jednotlivo alebo celkovo, na finančnú situáciu Spoločnosti.

Emisné kvóty

Na CO₂ emisie vypustené v roku 2023 bola zaúčtovaná rezerva za účelom vysporiadania záväzku alokovanými emisnými kvótami CO₂ v sume 524 331 tis. EUR (2022: 395 232 tis. EUR) a nakúpenými emisnými kvótami CO₂ v sume 90 944 tis. EUR (2022: 0 tis. EUR). Rezerva bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO₂ emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO₂ stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO₂ je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 19).

Ostatné

Ostatné rezervy zahŕňajú rezervy na reklamácie.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 17 Zamestnanecké požitky

Odchodné do dôchodku

Spoločnosť je podľa Zákonníka práce a kolektívnej zmluvy povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné. Záväzok zo stanovených požitkov je vypočítaný každý rok metódou plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method).

Pracovné a životné jubileá

Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Záväzok je vypočítaný konzistentne s výpočtom pri odchodnom do dôchodku okrem toho, že zisky a straty zo zmien v poistno-matematických odhadoch a náklady na minulú službu sú zaúčtované hneď do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

Pohyb v záväzkoch v priebehu obdobia je nasledovný:

	2023	2022
Záväzky zo zamestnaneckých požitkov - odchodné		
Počiatkový stav k 1. januáru	15 109	22 990
Záväzky zo zamestnaneckých požitkov - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	521	-
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - odchodné	1 498	1 624
Čisté poistno-matematické zisky	- 1 156	- 8 934
Vyplatené príspevky	- 538	- 571
Konečný stav k 31. decembru	15 434	15 109
Záväzky zo zamestnaneckých požitkov - ostatné		
Počiatkový stav k 1. januáru	11 021	9 556
Záväzky zo zamestnaneckých požitkov - dopad zo zlúčenia (Poznámka 8)	520	-
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá	537	408
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - odstupné	9 005	20 565
Čisté poistno-matematické straty ("+") / zisky ("-")	444	- 1 889
Vyplatené príspevky	- 11 734	- 17 619
Konečný stav k 31. decembru	9 793	11 021
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov - odchodné	14 805	14 634
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov - ostatné	7 009	6 469
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	3 413	5 027

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Súčasná hodnota záväzku – odchodné	26 453	24 719
Súčasná hodnota záväzku – jubileá	7 729	7 186
Súčasná hodnota záväzku – odstupné	2 063	3 836
Čisté poistno-matematické zisky	- 11 018	- 9 611
Záväzok vo výkaze o finančnej situácii spolu	25 227	26 130

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2023	2022
Náklady na súčasnú službu – odchodné	954	1 451
Náklady na súčasnú službu – jubileá	277	371
Náklady na súčasnú službu - odstupné	9 005	20 565
Úrokové náklady	804	210
Čisté poistno-matematické zisky - odchodné	- 1 156	- 8 934
Čisté poistno-matematické straty ("+") / zisky ("-") - jubileá	444	- 1 889
Spolu	10 328	11 774

Náklady na súčasnú službu a čisté poistno-matematické straty sú vykázané v položke mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky (Poznámka 21) a úrokové náklady v položke úrokové náklady vo výkaze komplexného výsledku.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Dodatok č. 7 k platnej kolektívnej zmluve na roky 2020–2024 (dodatok CLA 7) nadobudol účinnosť 6. septembra 2023 a umožnil zamestnancom dostať jednorazovú mzdu za dlhodobý výkon práce, ak dĺžka nepretržitého trvania jeho / jej pracovnej zmluvy so Spoločnosťou vypočítaná do 31. decembra 2023 bola minimálne 5 rokov. V prípade použitia dodatku CLA 7 zamestnanec ukončil pracovnú zmluvu dohodou najneskôr 30. septembra 2023 (vo výnimočných prípadoch najneskôr 31. decembra 2023). Náklady súvisiace s jednorazovou mzdou za dlhodobý výkon práce sú považované za náklady na reštrukturalizáciu (Poznámka 29).

K 31. decembru sa použili tieto základné poistno-matematické predpoklady na stanovenie záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	2023	2022
Diskontná sadzba - odchodné	3,20%	3,50%
Diskontná sadzba – jubileá	3,10%	3,60%
Ročný rast miezd a príjmov	5,00%	5,00%
Fluktuácia zamestnancov ⁽¹⁾	5,00%	5,00%

⁽¹⁾ fluktuácia zamestnancov je nahradená tabuľkou odchodov, ktorá sa mení podľa veku zamestnanca a doby zamestnania, ale nepresahuje 5 % ročne.

Na výpočet diskontnej sadzby dôchodkov vyplácaných v EUR a súvisiacich záväzkov v súlade s účtovným štandardom *IAS 19 Zamestnanecké požitky* Spoločnosť použila vhodné Euro výnosové krivky, ktoré porovnávajú vysoko hodnotené korporátne dlhopisy. Zvolené výnosové krivky boli odvodené na základe údajov publikovaných Európskou centrálnou bankou a podkladových údajov poskytnutých spoločnosťou EuroMTS Ltd. Diskontné sadzby boli použité na základe trvania záväzku z odchodného a jubileí.

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov vo forme variabilnej mzdovej platby a bonusových programov je zaúčtovaný v záväzkoch voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia (Poznámka 18). Záväzky z variabilnej mzdovej platby a bonusových programov sa oceňujú vo výške, ktorá sa očakáva, že bude v čase ich vyrovnania vyplatená.

Suma nákladov na variabilnú mzdovú platbu a bonusové programy je uvedená v Poznámke 21.

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Spoločnosť odviedla počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením vo výške predstavujúcej 24,4 % (2022: 24,4 %) z celkových hrubých miezd a ostatných zamestnaneckých požitkov až do výšky mesačného mzdového stropu 8 477 EUR (2022: 7 931 EUR).

Suma nákladov na sociálne poistenie je uvedená v Poznámke 21.

Navyše, pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Spoločnosť im prispela na toto sporenie čiastkou do výšky 1,5 % z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2023 (2022: 1,5 %).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	16 382	14 712
Vplyv budúcich kompenzácií	6 782	7 582
Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	23 164	22 294
Odstupné	2 063	3 836
Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii	25 227	26 130

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 18 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Závazky z obchodného styku	256 967	195 685
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	27 270	45 391
Postúpené záväzky z obchodného styku ⁽¹⁾	108 537	61 671
Dohad na zľavy a rabaty	18 815	15 603
Newyfakturované dodávky a iné dohadné účty	62 127	57 104
Závazky z obchodného styku a dohadné účty (Poznámka 25)	473 716	375 454
Závazky z lízingu	17 740	15 307
Závazky z vyplatenia dividend (Poznámka 14)	90 000	-
Ostatné záväzky	4 243	4 818
Finančné záväzky	111 983	20 125
Závazky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	36 896	29 682
Prijaté preddavky (zmluvné záväzky)	5 478	15 574
DPH a ostatné dane a poplatky	5 331	9 910
Nefinančné záväzky	47 705	55 166
Spolu	633 404	450 745

⁽¹⁾ postúpené záväzky z obchodného styku sú záväzky, ktoré nebudú uhradené pôvodnému dodávateľovi, pretože pohľadávky voči Spoločnosti boli na požiadanie dodávateľa postúpené na iného veriteľa a postúpenie bolo schválené Spoločnosťou.

Spoločnosť poskytla alebo poskytne zľavy a rabaty svojim zákazníkom, ak k 31. decembru 2023 splnili zmluvne dohodnuté podmienky.

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, dividendy a ostatné záväzky	625 322	443 430
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	8 082	7 315
Spolu	633 404	450 745

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky predstavujú záväzky z lízingu (k 31. decembru 2023: 7 833 tis. EUR a k 31. decembru 2022: 6 954 tis. EUR) a zadržaná časť investičných výdavkov, u ktorých bola v zmluve dohodnutá iná doba splatnosti, dlhšia ako 12 mesiacov.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov je nasledovná:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do splatnosti	617 732	448 368
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po splatnosti	15 672	2 377
Spolu	633 404	450 745

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a dohadných účtov je denominovaná v nasledovných menách:

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
EUR	347 599	295 851
USD	118 879	76 137
Ostatné	7 238	3 466
Spolu	473 716	375 454

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	2023	2022
Počiatočný stav k 1. januáru	1 035	645
Tvorba na ťarchu nákladov Spoločnosti	1 645	1 796
Čerpanie	- 1 845	- 1 406
Konečný stav k 31. decembru	835	1 035

Sociálny fond je čerpaný v súlade so zákonom o sociálnom fonde na sociálne, zdravotné, rekreačné a podobné potreby zamestnancov Spoločnosti. Zostatky sú zahrnuté v položke záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia vo vyššie uvedenej tabuľke.

Poznámka 19 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a ostatné príjmy

Medzi hlavné aktivity Spoločnosti patrí výroba a predaj výrobkov z ocele, zahŕňajúc brámy, plechy, pásovú oceľ, pocínované výrobky a špirálovo zvarané rúry. Okrem toho sa Spoločnosť zaoberala distribúciou elektriny, tepla a plynu. Spoločnosť taktiež vyrába koks, ktorý sa primárne používa v procese výroby ocele. Spoločnosť tiež poskytuje určité podporné služby dcérskym spoločnostiam ako aj materskej spoločnosti.

Vo väčšine svojich výnosových vzťahoch vystupuje Spoločnosť ako hlavný zodpovedný, avšak Spoločnosť vystupuje aj ako zástupca pri zabezpečovaní prepravy súvisiacej s predajom vlastnej produkcie s „C“ dodacími podmienkami (Poznámka 3) a ako výnos vykazuje čistú hodnotu po vyplatení poskytovateľov prepravy.

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi pozostávajú z nasledovného:

	2023	2022
Tržby z predaja vlastnej produkcie	3 149 486	4 004 058
Tržby z predaja tovaru	1 742	1 035
Tržby z poskytovania služieb	24 647	18 240
Spolu	3 175 875	4 023 333

V roku 2023 predstavoval predaj tovaru hlavne čistý predaj zemného plynu externým subjektom. V roku 2022 predstavoval predaj tovaru najmä čistý predaj elektrickej energie, tepla a pary externým subjektom.

V roku 2023 poskytovanie služieb pozostávalo z distribúcie médií (zemný plyn, elektrická energia, voda), zabezpečovania prepravných služieb externým zákazníkom. V roku 2022 poskytovanie služieb navyše pozostávalo z poskytovania technických konzultačných služieb, opráv a administratívnych služieb poskytovaných dcérskym spoločnostiam Spoločnosti alebo externým spoločnostiam.

Časové hľadisko vykazovania výnosov

	2023	2022
Povinnosti plnenia zmluvy splnené v určitom momente	3 151 228	4 005 093
Povinnosti plnenia zmluvy plnené postupom času	24 647	18 240
Spolu	3 175 875	4 023 333

Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi - predaj vlastnej produkcie

Segmenty a produkty	2023	2022
Plechy valcované za tepla	1 492 842	1 790 310
Plechy valcované za studena	245 339	356 997
Plechy s povrchovou úpravou	765 774	891 932
Pocínované plechy	400 031	625 751
Špirálovo zvarané rúry	47 273	64 500
Brámy	153 387	97 845
Surový decht	26 701	37 392
Plyny	16	121 807
Vedľajšie produkty a ostatné	18 123	17 524
Spolu	3 149 486	4 004 058

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Trhy	2023	2022
Servísne centrá	583 159	775 011
Preprava (vrátane automobilového priemyslu)	615 126	661 481
Ďalšie spracovanie - zákazníci	206 535	271 980
Kontajnery	393 560	630 405
Stavebné konštrukcie	982 421	1 046 934
Elektrospotrebiče a elektropríslušenstvo	173 492	271 366
Ropa, plyn a petrochemický priemysel	-	4 017
Strojné zariadenia	26 514	29 913
Kovové výrobky	91 033	111 785
Služby	16	121 807
Vedľajšie trhy	77 630	79 359
Spolu	3 149 486	4 004 058

Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2023	2022
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO ₂ (Poznámka 7)	556 881	514 004
Rozpustenie výnosov budúcich období – environmentálne projekty (Poznámka 5)	4 657	4 675
Zisk z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení, investičného nehnuteľného majetku a nehmotného majetku	21	3 100
Zisk z derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12)	372	-
Tržby z prenájmu	1 578	1 849
Tržby zo zmluvných penále	353	618
Energetická kompenzácia z Ministerstva hospodárstva	1 773	12 449
Predaj energií	-	4 896
Licencia za používanie obchodnej značky a duševného vlastníctva	12 708	16 056
Iné príjmy	1 293	4 161
Spolu	579 636	561 808

Poznámka 20 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

	2023	2022
Spotreba materiálov	- 2 140 352	- 2 240 348
Spotreba energie *	- 251 097	- 652 129
Náklady na predaj tovaru	- 13	- 11
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	12 595	- 66 041
Zrušenie zníženia hodnoty ("+") / zníženie hodnoty (" - ") opravnej položky k zásobám (Poznámka 10)	19 396	- 39 823
Spolu	- 2 359 471	- 2 998 352

* spotreba energie za rok 2022 zahŕňa náklady variabilných lízingových platieb a služieb súvisiacich s prevádzkovaním prenajímaného majetku v hodnote -397,5 mil. EUR (Poznámka 5).

Poznámka 21 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2023	2022
Mzdy a odmeny	- 222 239	- 242 130
Odstupné (Poznámka 17)	- 9 005	- 20 565
Povinné zdravotné a ostatné sociálne poistenie do poisťných fondov - programy so stanovenými príspevkami	- 42 882	- 47 425
Povinné dôchodkové poistenie do poisťných fondov - programy so stanovenými príspevkami	- 36 744	- 41 531
Ostatné sociálne náklady - programy so stanovenými príspevkami	- 13 450	- 13 780
Penzijné náklady (" - ") / výnosy (" + ") – odchodné, pracovné a životné jubileá - programy so stanovenými požitkami (Poznámka 17)	- 1 675	67
Spolu	- 325 995	- 365 364

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Stav aktívnych zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2023 bol 7 712 (k 31. decembru 2022: 7 833).
Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za rok 2023 bol 7 966 (2022: 8 251).

Poznámka 22 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2023 a 2022 nasledovné:

	2023	2022
Externé spracovanie	- 22 740	- 18 423
Nehmotný majetok, licencie, ochranné známky, podpora k licenciám	- 12 942	- 14 282
Manažment obslužnej činnosti	- 10 665	- 8 247
Náklady na upratovanie a odpad ⁽³⁾	- 9 953	- 7 912
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	- 7 767	- 7 418
Poistenie	- 6 236	- 6 561
Náklady na spracovanie oceliarskej trosky, kalu a prachu	- 5 960	- 5 255
Náklady na balenie	- 5 574	- 4 713
Skladovanie a manipulácia hotových výrobkov	- 5 252	- 4 015
Zabezpečenie obsluhy žeriavov	- 4 458	- 3 990
Environmentálne poplatky ⁽³⁾	- 4 032	- 3 147
Poplatky za skladovanie odpadov	- 4 001	- 3 595
Telefón, fax, ďalekopis, poštovné a náklady na spracovanie dát	- 3 451	- 3 518
Bankové poplatky - Úverová zmluva	- 3 005	- 2 857
Ochrana priestorov	- 2 806	- 3 559
Scarfovanie kontíbrám	- 2 792	- 2 611
Energetické poradenstvo	- 2 705	-
Náklady na reklamu a propagáciu	- 1 810	- 1 787
Sprostredkovateľské poplatky	- 1 620	- 1 121
Náklady na vnútropodnikovú dopravu zamestnancov	- 1 388	- 1 366
Servis ťažkých strojov	- 1 238	- 1 324
Manká a škody na zásobách - nad výšku náhrady	- 1 188	-
Pochrómovanie valcov	- 1 149	- 1 240
Chemická úprava vody ⁽²⁾	- 961	- 627
Laboratórne a tepelné skúšky ⁽⁴⁾	- 920	- 7 136
Ostatné prevádzkové náklady - spriaznené strany ⁽²⁾	- 914	- 620
Náhrady za škody spôsobené spoločnosťou	- 850	-
Variabilné lízingové splátky (Poznámka 5)	- 822	- 864
Cestovné náklady ⁽²⁾	- 737	- 715
Manká a škody na zásobách - do výšky náhrady	- 646	-
Náklady na ponikovanie medených plechov ⁽²⁾	- 567	- 483
Krátkodobé lízingy (Poznámka 5)	- 455	- 295
Dodatočné a dopravné náklady súvisiace s reklamáciami	- 375	- 1 381
Náklady na overenie účtovnej závierky	- 256	- 603
Lízingy s nízkou hodnotou (Poznámka 5)	- 15	- 30
Ostatné služby poskytované auditorom	-	- 7
Strata z likvidácie finančnej investície (VPT)	-	- 1 560
Ostatné prevádzkové náklady ^{(1), (3)}	- 4 940	- 5 307
Spolu	- 135 190	- 126 569

⁽¹⁾ ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú rôzne druhy služieb nepresahujúc individuálne 1 mil. EUR.

⁽²⁾ pre lepšie pochopenie boli hodnoty z roku 2022 vybrané z ostatných prevádzkových nákladov na samostatné riadky.

⁽³⁾ hodnota zahŕňa časť environmentálnych nákladov uvedených v Poznámke 27.

⁽⁴⁾ hodnota poklesla vplyvom zlúčenia Spoločnosti s jej dcérskou spoločnosťou Labortest, s.r.o.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 23 Daň z príjmu

Náklady ("–") / výnosy ("+") z dane z príjmov pozostávajú z nasledovného:

	2023	2022
Splatná daň	- 1 301	- 68 850
Odložená daň (Poznámka 9)	17 031	- 17 046
Spolu daň bežného roka	15 730	- 85 896
Spolu	15 730	- 85 896

Daň Spoločnosti zo zisku pred zdanením sa líši od teoretickej sumy, ktorá vznikne použitím sadzby dane aplikovateľnej na Spoločnosť nasledovne:

	2023	2022
Strata ("–") / zisk ("+") pred zdanením	- 47 135	418 619
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	9 898	- 87 910
Trvalé rozdiely:		
Odpočet nákladov na výskum a vývoj	2 240	2 646
Ostatné	3 592	- 632
Daňový výnos ("+") / náklad ("–")	15 730	- 85 896

Efektívna sadzba dane bola 33 % v roku 2023 (2022: 21 %).

Daňový náklad ("–") / výnos ("+") súvisiaci so zložkami ostatného komplexného výsledku je nasledovný:

	2023			2022		
	Pred zdanením	Daňový výnos ("+") / náklad ("–")	Po zdanení	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	- 10 560	2 216	- 8 344	- 7 707	1 618	- 6 089
Zmeny poistno-matematických ziskov a strát	1 156	- 243	913	8 934	- 1 877	7 059
Ostatný komplexný výsledok	- 9 404	1 973	- 7 431	1 227	- 259	970

Zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov je zaúčtovaná po zohľadnení odloženej daňovej pohľadávky vo výške 2 216 tis. EUR (2022: záväzok 1 618 tis. EUR) (Poznámka 9).

Poznámka 24 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Spoločnosti sa oproti roku 2022 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Spoločnosti pozostáva z dlhu (Poznámka 15) v celkovej sume 17 804 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: 49 002 tis. EUR) a vlastného imania (Poznámka 14) v celkovej sume 1 613 670 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31. decembru 2022: 1 921 940 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, rezervné fondy a nerozdelený zisk minulých období.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022.

Poznámka 25 Riadenie finančného rizika

Finančné riziko je riadené v súlade s riadiacimi predpismi U. S. Steel. Použitie nástrojov finančného rizika je kontrolované manažmentom U. S. Steel, ktorý schvaľuje použitie futures, forwardov, swapov a opcií pre riadenie rizika vyplývajúceho z pohybu cien určitých komodít a z transakcií v cudzích menách. Derivátové nástroje, v prípade ich použitia, môžu významne ovplyvniť výsledky hospodárenia Spoločnosti v príslušných účtovných obdobiach, avšak vedenie verí, že použitie týchto nástrojov nebude mať významne negatívny dopad na finančnú situáciu alebo likviditu Spoločnosti.

Spoločnosť je vystavená rôznym druhom finančného rizika: kreditnému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku (vrátane úrokového rizika, kurzového rizika a ostatného cenového rizika). Celkový proces riadenia finančného rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť finančných trhov a usiluje sa minimalizovať možné nepriaznivé vplyvy na finančnú výkonnosť Spoločnosti.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko, že protistrana si nesplní svoje záväzky vyplývajúce z finančného nástroja, alebo z obchodného vzťahu spôsobiac Spoločnosti finančnú stratu. Najvýznamnejšie kreditné riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená, vyplýva z jej obchodných aktivít (primárne sa týka pohľadávok z obchodného styku). Zvyšné kreditné riziko sa týka najmä pohľadávok vyplývajúcich z environmentálnych projektov (Poznámka 11), vkladov v bankách (Poznámka 13) a derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12).

Riadením kreditného rizika pohľadávok sa zaoberá odbor Kredit a inkaso. V súlade so schválenou internou riadiacou dokumentáciou je všetkým zákazníkom Spoločnosti pridelený interný rating. Kreditný rating zákazníka je stanovený so zohľadnením jeho finančnej situácie, platobnej disciplíny, skúseností z minulosti a ostatných faktorov. Na základe interného ratingu sú stanovené individuálne kreditné limity, ich výška a čerpanie sú pravidelne prehodnocované a sledované. Vedenie Spoločnosti starostlivo sleduje vplyv súčasnej ekonomickej situácie na zákazníkov a príslušne upravuje rating a súvisiace individuálne kreditné limity. Pohľadávky z obchodného styku voči jednotlivým zákazníkom a skupinám zákazníkov pod spoločnou kontrolou sú sledované denne. Pri vymáhaní pohľadávok po splatnosti sa postupuje podľa stanovených postupov riadenia inkasa prostredníctvom zasielania upomienok, telefonickým kontaktom, pozastavením objednávok a dodávok a pod.

Spoločnosť zmiernuje kreditné riziko u približne 83 % (2022: 76 %) výnosov zo zmlúv so zákazníkmi tým, že požaduje poistenie pohľadávok, akreditívy, bankové záruky, platby vopred alebo iné záruky. Akceptovateľné ratingy bánk sú BBB- a vyššie (podľa Standard & Poor's alebo ekvivalent tohto podľa ostatných ratingových agentúr). Ratingy bánk sú sledované mesačne alebo v prípade zmeny okolností. Zabezpečenie výnosov bolo nasledovné:

	2023	2022
Poistenie pohľadávok	69%	63%
Dokumentárne akreditívy a dokumentárne inkaso	1%	2%
Bankové garancie	2%	2%
Ostatné zabezpečenie	11%	9%
Zabezpečené výnosy	83%	76%
Nezabezpečené výnosy	17%	24%
Spolu	100%	100%

Väčšina odberateľov Spoločnosti je zo strednej a západnej Európy. Žiadny z odberateľov netvorí viac než 5 % z celkových ročných výnosov v každom zo zverejnených rokov.

Očakávané kreditné straty z pohľadávok z obchodného styku a z ostatných pohľadávok sú odhadované na konci každého vykazovaného obdobia použitím matice stavu zabezpečenia pohľadávok. V odhade sú zahrnuté významné účtovné odhady a predpoklady (Poznámka 3).

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s ratingom Prime-2 a vyššie podľa Moody's, čo znamená vysokú schopnosť splácať krátkodobé záväzky. Spoločnosť preto považuje očakávané kreditné straty za nevýznamné.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Spoločnosť je vystavená kreditnému riziku z finančného majetku tak, ako je zhrnuté nižšie:

31. decembra 2023

	Derivátové finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch	Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 11)			
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	-	309 664	23 450
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	12 756	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	18 204	-
Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)			
FX forwardy	760	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím (Poznámka 13)			
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	-	283 743	-
Spolu	760	624 367	23 450

31. decembra 2023

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	40 218
COMMERZBANK Aktiengesellschaft	26 828
Citibank Europe plc	78 814
Slovenská sporiteľňa, a.s.	47 510
Komerční Banka, a.s.	17 696
Československá obchodná banka, a.s.	57 356
Všeobecná úverová banka, a.s.	7 834
Iné banky	3 026
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)	279 282
Slovenská sporiteľňa, a.s.	14
Všeobecná úverová banka, a.s.	10
Citibank Europe plc	4 180
Bank Handlowy w Warszawie SA	257
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	4 461
Spolu	283 743

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

31. decembra 2022

	Derivátové finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch	Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 11)			
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	-	251 135	30 051
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	21 122	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	12 698	-
Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)			
FX forwardy	2 928	-	-
Komoditné swapy - železná ruda	8 296	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím (Poznámka 13)			
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	-	377 668	-
Spolu	11 224	662 623	30 051

31. decembra 2022

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	72 784
COMMERZBANK Aktiengesellschaft	14 650
Citibank Europe plc	79 141
Slovenská sporiteľňa, a.s.	35 869
Komerční Banka, a.s.	29 849
Československá obchodná banka, a.s.	74 189
Všeobecná úverová banka, a.s.	41 178
Iné banky	29 555
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)	377 215
Slovenská sporiteľňa, a.s.	7
Všeobecná úverová banka, a.s.	19
Bank Handlowy w Warszawie SA	427
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	453
Spolu	377 668

Maximálne vystavenie sa kreditnému riziku ku koncu vykazovaného obdobia je vyjadrené účtovnou hodnotou vyššie uvedených finančných aktív pred zohľadnením bankových istiacich nástrojov alebo inej formy zabezpečenia.

Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových rámcov tak, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou. V súlade so schválenou internou riadiacou dokumentáciou, vedenie Spoločnosti sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov a stav peňažných prostriedkov Spoločnosti na dennej báze. Riziko je pozorne sledované tiež podľa krajiny.

Počas roka 2023 Spoločnosť v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek v skupine čerpala 2 028 tis. EUR a splatila 2 081 tis. EUR a poskytla svojim dcérskym spoločnostiam sumu vo výške 1 434 tis. EUR a bola jej splatená suma vo výške 1 434 tis. EUR. Počas roka 2022 Spoločnosť v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek v skupine čerpala 64 565 tis. EUR a splatila 32 796 tis. EUR a poskytla svojim dcérskym spoločnostiam sumu vo výške 65 529 tis. EUR a bola jej splatená suma vo výške 127 852 tis. EUR. Zmluvy o poskytovaní pôžičiek uzavreté medzi zlúčenými spoločnosťami Ferroenergy s.r.o., U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. a nástupníckou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o. zanikli ku dňu zlúčenia, 1. januára 2023. Zlúčenie nemalo žiaden dopad na splatenie pôžičiek poskytnutých v rámci vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine (cash pooling) vzhľadom na to, že poskytnuté a prijaté pôžičky medzi zlučovanými spoločnosťami boli pri zlúčení eliminované (Poznámka 28).

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Zmluva o poskytovaní pôžičiek so spoločnosťou U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o. je platná do 28. februára 2025 s možnosťou jej predĺženia. Čerpanie pôžičky v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek so spoločnosťou U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o. je možné využiť pri príslušnej úrokovej miere 1-mesačný EURIBOR plus ročná prirážka 1,7 % (Poznámka 28).

Iné pôžičky sú zverejnené v Poznámke 15.

Tabuľka nižšie sumarizuje očakávané nediskontované peňažné toky podľa dohodnutých splatností finančného majetku a finančných záväzkov:

31. decembra 2023	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	279 282	-	-	279 282
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	4 461	-	-	4 461
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	345 870	-	-	345 870
Ostatné pohľadávky (netto)	18 204	-	-	18 204
FX Forwardy vysporiadané na bruto báze	449 140	-	-	449 140
Spolu	1 096 957	-	-	1 096 957
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	465 634	8 082	-	473 716
Ostatné finančné záväzky	4 243	-	-	4 243
FX Forwardy vysporiadané na bruto báze	451 711	-	-	451 711
Záväzky z lízingu	8 849	10 147	10	19 006
Úvery a pôžičky (Poznámka 15)	64	-	-	64
Spolu	930 501	18 229	10	948 740

31. decembra 2022	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	377 215	-	-	377 215
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	453	-	-	453
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	302 308	-	-	302 308
Ostatné pohľadávky (netto)	12 698	-	-	12 698
FX Forwardy vysporiadané na bruto báze	265 798	-	-	265 798
Swapy vysporiadané na netto báze	8 296	-	-	8 296
Spolu	966 768	-	-	966 768
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	368 139	7 315	-	375 454
Ostatné finančné záväzky	4 818	-	-	4 818
FX forwardy vysporiadané na bruto báze	266 089	-	-	266 089
Záväzky z lízingu	7 327	8 449	12	15 788
Úvery a pôžičky (Poznámka 15)	33 695	-	-	33 695
Spolu	680 068	15 764	12	695 844

Trhové riziko

a) Úrokové riziko

Na Spoločnosť nemalo vplyv kolísanie úrokových sadzieb z čerpaných úverov z úverových rámcov (Poznámka 15) k 31. decembru 2023, vzhľadom na to, že k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 neboli čerpané žiadne pôžičky.

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy Spoločnosti. K 31. decembru 2023 a 31. decembru 2022 mala Spoločnosť akumulovaný úrokový výnos z úverov prijatých od spoločností v rámci skupiny (Poznámka 28) a nevýznamný úrokový výnos z krátkodobých termínovaných vkladov a vkladov na bankových účtoch.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

b) Kurzové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku cenových výkyvov vyplývajúcich z kurzových zmien na výnosy a prevádzkové náklady, investičné výdavky a existujúci majetok a záväzky denominované v iných menách ako je euro, hlavne americký dolár. Kolísanie menových kurzov predstavuje významné riziko, keďže väčšina predaja sa uskutočňuje v eurách, zatiaľ čo nákupy strategických surovín v amerických dolároch.

Štruktúra peňazí a peňažných ekvivalentov a peňažných prostriedkov s obmedzeným použitím podľa mien je nasledovná:

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	213 950	24
USD	57 094	4 180
CZK	7 518	-
Ostatné	720	257
Spolu	279 282	4 461

31. decembra 2022

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	331 376	26
USD	38 862	-
CZK	6 948	-
Ostatné	29	427
Spolu	377 215	453

Spoločnosť riadi svoje riziko na určité menové výkyvy v spolupráci s útvarami Corporate Finance U. S. Steel využitím obmedzeného množstva forwardových menových zmlúv. Zabezpečovacie deriváty sú uzatvárané v súlade so schválenou zabezpečovacou stratégiou a vnútornou politikou s cieľom zabezpečiť vysoko pravdepodobné nákupy strategických surovín denominovaných v amerických dolároch. Finančné nástroje sa používajú výlučne na zabezpečenie sa proti finančnému riziku, ktoré je determinované v analýze príjmov a výdavov štruktúrovaných podľa zahraničných mien. Špekulatívne obchodovanie je zakázané. Tieto peňažné toky sú plánované v ročnom prevádzkovom pláne na najbližších 12 mesiacov a aktualizované pri štvrťročných výhladoch alebo kedykoľvek sa objavia nové okolnosti. Vedenie Spoločnosti kontroluje otvorené pozície na mesačnej báze.

K 31. decembru 2023 mala Spoločnosť otvorené USD forwardové nákupné zmluvy pre euro v celkovej teoretickej hodnote približne 452 mil. EUR (k 31. decembru 2022: 266 mil. EUR).

Ak by k 31. decembru 2023 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na zisk/stratu po zdanení by predstavoval stratu 4 111 tis. EUR / zisk 3 573 tis. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2023 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na komplexný výsledok by predstavoval stratu 354 tis. EUR / zisk 407 tis. EUR do výkazu ziskov a strát, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2022 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na zisk/stratu po zdanení by predstavoval stratu 5 416 tis. EUR / zisk 4 708 tis. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2022 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na komplexný výsledok by predstavoval stratu 148 tis. EUR / zisk 170 tis. EUR do výkazu ziskov a strát, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Dňa 17. mája 2023 Spoločnosť (veriteľ) podpísala revolvingový úverový rámec so spoločnosťou United States Steel Corporation (dlžník) vo výške 200 mil. EUR. Finančné prostriedky môžu byť sprístupnené v mene USD alebo EUR. K 31. decembru 2023 bola k dispozícii celková výška pôžičky v zmysle tejto Zmluvy.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

c) Ostatné cenové riziko

Spoločnosť sa pri svojej bežnej činnosti vystavuje cenovým výkyvom, ktoré sprevádzajú výrobu a predaj oceľových výrobkov. Spoločnosť je tiež vystavená cenovému riziku, ktoré súvisí s nákupom, výrobou a predajom uhlia, koksu, zemného plynu, oceľového šrotu, železnej rudy a peliet, zinku, cínu a ostatných neželezných kovov používaných ako základné suroviny.

Spoločnosť je vystavená cenovému riziku komodít tak pri nákupe ako aj predaji a toto riziko riadi primárne prostredníctvom prirodzeného zabezpečenia. Stratégia Spoločnosti v oblasti trhového rizika je v súlade so stratégiou U. S. Steel, ktorá predstavuje vo všeobecnosti získanie konkurenčných cien pre svoje výrobky a služby a umožnenie odrážať vo výsledku hospodárenia bežného obdobia pohyby v trhových cenách na základe ponuky a dopytu.

Spoločnosť je vystavená cenovému riziku pri nákupe surovín. Nárast cien týchto komodít by mal nepriaznivý dopad na ziskovosť Spoločnosti. S cieľom eliminovať fluktuáciu cien železnej rudy a cínu, Spoločnosť uzatvorila komoditné swapy, čím chránila svoju ziskovosť. Účasťou na tomto zabezpečovacom programe, Spoločnosť zafixovala ceny pre časť svojich potrieb železnej rudy a cínu, čím napomohla k plneniu cieľov ziskovosti. Všetky komoditné swapy pre cín uzatvorené v roku 2023 boli splatné v roku 2023. Všetky komoditné swapy pre cín uzatvorené v roku 2022 boli splatné v roku 2022. Všetky komoditné swapy pre železnú rudu uzatvorené v roku 2022 pre rok 2023 boli splatné v roku 2023.

V roku 2023 a 2022 Spoločnosť nerealizovala žiadny iný významný derivátový obchod na zmiernenie komoditného cenového rizika a mala otvorené komoditné deriváty pre železnú rudu k 31. decembru 2022.

Na základe analýzy citlivosti vykonanej Spoločnosťou by fluktuácia cien železnej rudy a cínu nemala mať významný vplyv na účtovnú závierku.

Poznámka 26 Finančné nástroje podľa kategórie

Nasledujúca tabuľka poskytuje odsúhlasenie skupín finančného majetku a záväzkov s kategóriami ocenenia stanovenými v IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 16 Lízingy:

31. decembra 2023	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
Majetok				
Nekótované finančné nástroje	-	111	-	111
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	309 664	-	23 450	333 114
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	12 756	-	-	12 756
Ostatné pohľadávky (netto)	18 204	-	-	18 204
Peniaze a peňažné ekvivalenty	279 282	-	-	279 282
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	4 461	-	-	4 461
Derivátové finančné nástroje	-	760	-	760
Spolu	624 367	871	23 450	648 688
	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a dohadné účty		473 716	-	473 716
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)		4 243	-	4 243
Dividendy (Poznámka 14, 18)		90 000	-	90 000
Derivátové finančné nástroje		-	6 168	6 168
Krátkodobé pôžičky				
Spriaznené strany (Poznámka 28)		- 39	-	- 39
Lízing (Poznámka 5, 18)		9 907	-	9 907
Dlhodobé pôžičky				
Lízing (Poznámka 5, 18)		7 833	-	7 833
Spolu		585 660	6 168	591 828

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

31. decembra 2022

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
Majetok				
Nekótované finančné nástroje	-	111	-	111
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	251 135	-	30 051	281 186
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	21 124	-	-	21 124
Ostatné pohľadávky (netto)	12 696	-	-	12 696
Peniaze a peňažné ekvivalenty	377 215	-	-	377 215
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	453	-	-	453
Derivátové finančné nástroje	-	11 224	-	11 224
Spolu	662 623	11 335	30 051	704 009

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
Závazky			
Závazky z obchodného styku a dohadné účty		375 454	375 454
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)		4 818	4 818
Derivátové finančné nástroje		-	5 186
Krátkodobé pôžičky			
Spriaznené strany (Poznámka 28)		33 591	33 591
Lízing (Poznámka 5, 18)		8 353	8 353
Dlhodobé pôžičky			
Lízing (Poznámka 5, 18)		6 954	6 954
Spolu	429 170	5 186	434 356

Nasledujúca tabuľka poskytuje analýzu finančných nástrojov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote následne po ich prvotnom zaúčtovaní, zoskupených do úrovni 1 až 3 podľa stupňa zistiteľnosti reálnej hodnoty:

31. decembra 2023

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	-	23 450	23 450
Nekótované finančné nástroje	-	111	-	111
Zabezpečovacie deriváty	-	760	-	760
Spolu	-	871	23 450	24 321
Závazky				
Zabezpečovacie deriváty	-	6 168	-	6 168
Spolu	-	6 168	-	6 168

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

31. decembra 2022

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	30 051	-	30 051
Nekótované finančné nástroje	-	111	-	111
Zabezpečovacie deriváty	-	11 224	-	11 224
Spolu	-	41 386	-	41 386
Závazky				
Zabezpečovacie deriváty	-	5 186	-	5 186
Spolu	-	5 186	-	5 186

Počas roku 2023 a 2022 nedošlo k prevodom medzi oceneniami reálnou hodnotou na úrovni 1 a úrovni 2 a neboli žiadne prevody do a z ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3.

Všetky ostatné finančné nástroje, s výnimkou zabezpečovacích derivátov a pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv, sú ocenené v amortizovaných nákladoch k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022. Reálne hodnoty týchto finančných nástrojov k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 sú približne rovnaké ako ich účtovné hodnoty.

Poznámka 27 Podmienené záväzky a podmienené aktívaKapitálové záväzky

K 31. decembru 2023 mala Spoločnosť zmluvné investičné výdavky vo výške 44 mil. EUR (k 31. decembru 2022: 32 mil. EUR).

Záväzky zo životného prostredia

Spoločnosť spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2023 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili najmä poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 9,8 mil. EUR (2022: 9,2 mil. EUR). V súčasnosti Spoločnosť nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

Spoločnosť podlieha zákonom platným v Slovenskej republike a Európskej únii (ďalej EÚ). Nariadenie EÚ známe ako REACH, čiže Nariadenie EK č.1907/2006 o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií, požaduje registráciu látok vyrobených v alebo importovaných do EÚ a u vybraných látok uchádzanie sa o povolenie ďalšieho použitia na miestach, kde ich nahradenie nie je možné, alebo vhodné. V niekoľkých prípadoch Spoločnosť pristúpila k výmene vybraných látok za iné, bezpečnejšie. Dodávatelia látok obsahujúcich šesťmocný chróm v EÚ podali žiadosť o udelenie povolenia, aby látky obsahujúce šesťmocný chróm mohli byť naďalej používané aj v prevádzkach Spoločnosti pokiaľ sa nenájde iná vhodná alternatíva. Európska komisia schválila pre dodávateľov Spoločnosti autorizáciu na používanie dvojchromanu sodného pre oceľ na obaly do 14. apríla 2024 a pre používanie oxidu chrómového pre oceľ na obaly do 21. septembra 2024. Dňa 14. septembra 2023 bola schválená žiadosť Spoločnosti o autorizáciu na používanie oxidu chrómového a dvojchromanu sodného pre oceľ na obaly s možnosťou používania týchto chemických látok do roku 2027. Spoločnosť tak naďalej môže vo vybraných procesoch používať chemické látky s obsahom šesťmocného chrómu, kým vhodná alternatíva nebude kvalifikovaná na použitie.

Naďalej pretrvávajú úsilie na identifikáciu, testovanie a overovanie vhodnosti náhradných látok. Poplatky konzorciám na účely obnovenia registračných a autorizačných dokumentácií Spoločnosti predstavovali v roku 2023 celkovo 22 tis. EUR (2022: celkovo 15 tis. EUR). V súčasnosti Spoločnosť nevie spoľahlivo odhadnúť potenciálne dodatočné náklady súvisiace s registráciami vyrábaných a dovážaných látok.

S účinnosťou od 1. januára 2020 prešla Spoločnosť v rámci plnenia povinností výrobcu obalov z kolektívneho systému na individuálny systém plnenia povinností, čím došlo k zníženiu celkových nákladov súvisiacich s následným zberom, triedením a zhodnotením týchto obalov. Vplyvom uvedenej zmeny ako aj optimalizáciou vedenia evidencie obalov uvedených na trh SR boli náklady za rok 2023 vo výške 124 tis. EUR (2022: 108 tis. EUR).

Emisie oxidu uhličitého (CO₂)

Európska únia stanovila ciele zníženia CO₂ o 40 % do roku 2030 oproti východiskovej hodnote z roku 1990 a úplnú uhlíkovú neutralitu do roku 2050. V rámci Európskej zelenej dohody Komisia v septembri 2020 navrhla zvýšiť cieľ zníženia emisií do roku 2030 aspoň o 55 % v porovnaní s rokom 1990. Nový cieľ bol schválený Európskym parlamentom.

V záujme dosiahnutia cieľa uhlíkovej neutrality do roku 2050 Európska komisia 14. júla 2021 zverejnila balík legislatívnych návrhov s názvom Fit for 55. Návrhy obsahujú významné zmeny súčasných funkcií a požiadaviek EÚ systému obchodovania s emisiami (ETS) vrátane: nového mechanizmu kompenzácie uhlíka na hraniciach (CBAM) s cieľom uvaliť poplatky za uhlík na dovoz do EÚ, ďalšie zníženie pridelovania bezplatných kvót CO₂ ťažkému priemyslu a opatrenia na sprísnenie pridelovania emisných kvót. Počiatočná fáza sa začala 1. októbra 2023 oznamovacou povinnosťou bez finančného dopadu. Mechanizmus CBAM v celom rozsahu bude spustený 1. januára 2026 a bude mať vplyv na bezplatné pridelenie emisných kvót Spoločnosti od roku 2026, s počiatočným znížením na 97,5 % prídely až do úplného zrušenia bezplatného pridelenia do roku 2035. Ďalším dôsledkom CBAM je colné konanie, ktoré bude vyžadovať, aby Spoločnosť pokryla všetky svoje dovozy z tretích strán certifikátmi CBAM, ktoré budú predstavovať emisie obsiahnuté v dovážanom tovare. Legislatívny proces je ovplyvnený prebiehajúcou rusko-ukrajinskou krízou. Návrhy podliehajú legislatívnemu procesu EÚ a nemôžeme predvídať ich budúci dopad.

Systém obchodovania s emisiami (ETS) bol zriadený na podporu dodržiavania stanovených cieľov znižovania emisií a počnúc rokom 2013 systém ETS prestal používať pridelovanie na základe národných alokačných plánov (NAP) a začal využívať centralizované pridelovanie, ktoré je prísnejšie ako predchádzajúce požiadavky.

Fáza IV systému obchodovania s emisiami EÚ (EU ETS) sa začala 1. januára 2021 a skončí sa 31. decembra 2030. Fáza IV je rozdelená na dve podfázy (2021 – 2025 a 2026 – 2030). Európska komisia definitívne schválila aktualizovanú slovenskú národnú alokačnú tabuľku pre roky 2021 - 2025 vo februári 2022. Ministerstvo životného prostredia SR pridelilo Spoločnosti celkové množstvo bezplatných kvót pre rok 2023 vo výške 6,2 mil. ton EUA v apríli 2023. K 31. decembru 2023 Spoločnosť vopred nakúpila a vyrovnala približne 1,2 mil. ton EUA v celkovej výške 95 mil. EUR na pokrytie očakávaného nedostatku emisných kvót za rok 2023 a 0,6 mil. ton EUA v celkovej výške 52 mil. EUR na pokrytie časti očakávaného deficitu v roku 2024. V septembri a októbri 2023 Spoločnosť uzavrela forwardové zmluvy na nákup EUA v hodnote 56,5 mil. EUR s vyrovnaním v januári a februári 2024 na pokrytie očakávaného nedostatku emisných kvót v roku 2024.

V roku 2019 spoločnosť U. S. Steel Corporation oznámila svoj záväzok znížiť intenzitu emisií skleníkových plynov v rámci svojej globálnej stopy o 20 %, meraných mierou emisií ekvivalentov CO₂ na tonu dodanej hotovej ocele, do roku 2030 na základe základných úrovní z roku 2018. V roku 2021, U. S. Steel Corporation oznámila svoj cieľ dosiahnuť nulové čisté emisie do roku 2050 meraných mierou emisií ekvivalentov CO₂ na tonu dodanej hotovej ocele. Tieto ciele sa budú vzťahovať na globálne operácie U. S. Steel.

Ciele znižovania uhlíkovej náročnosti odrážajú pokračujúci záväzok Spoločnosti zlepšovať efektivitu výroby a výrobu produktov, ktoré sú šetrné k životnému prostrediu. Očakáva sa, že prechod na technológiu elektrických oblúkových pecí (EAF), ako aj významné znižovanie spotreby energie, využívanie energie z obnoviteľných zdrojov, výroba ocele na vodíkovej báze a pokračujúce vylepšovanie majetku a procesov môžu znížiť uhlíkovú stopu Spoločnosti. Vývoj prelomových technológií je však potrebný na pokračovanie dosiahnutia nízkej až žiadnej uhlíkovej stopy v oceliarskom priemysle. Implementácia nových technológií si s najväčšou pravdepodobnosťou bude vyžadovať značné množstvo kapitálu a dostatočný zdroj lacného vodíka a/alebo zelenej energie, čo s najväčšou pravdepodobnosťou povedie k zvýšeniu nákladov na budúcu výrobu ocele. Okrem toho sa predpokladá, že jednotkové náklady na emisné kvóty porastú, ale ich počet bude klesať v nasledujúcich niekoľkých rokoch.

Najlepšie dostupné techniky (BAT)

Smernica EÚ o priemyselných emisiách vyžaduje implementáciu najlepších postupov pre výrobu železa a ocele, ktoré určila EÚ, na redukcii vplyvov na životné prostredie ako aj úrovni emisií súvisiacich s BAT. Celkové výdavky na projekty, ktoré presahujú BAT požiadavky boli 138 mil. EUR. Tieto výdavky boli čiastočne kompenzované z prostriedkov obdržaných z fondov EÚ a môžu ostať znížené v nasledujúcom hodnotiacom období, ak Spoločnosť splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne. V prípade, ak Spoločnosť nebude schopná dodržiavať tieto podmienky v budúcnosti, Spoločnosť môže byť požiadaná poskytnúť dodatočné záruky (napr. bankové záruky) na zabezpečenie 50 % prostriedkov obdržaných z fondov EÚ. Spoločnosť splnila uvedené podmienky k 31. decembru 2023 a 31. decembru

2022 a do konca júna 2024 nebude potrebná žiadna dodatočná záruka. Do dátumu ďalšieho hodnotenia Spoločnosť očakáva, že dva projekty z celkového počtu pätnástich budú vyradené z monitorovania udržateľnosti a budú vylúčené z ďalšieho posudzovania poskytnutia dodatočnej záruky v prípade, ak nebudú splnené zmluvné podmienky. Posledné hodnotenie finančných podmienok sa vykoná k 30. júnu 2026.

Vojna na Ukrajine

Vo februári 2022 Rusko napadlo Ukrajinu a v krajine pokračuje aktívny konflikt. Vojna na Ukrajine bude pravdepodobne naďalej spôsobovať rozvraty a nestabilitu v Rusku, na Ukrajine, ako aj na trhoch, na ktorých Spoločnosť pôsobí. Spoločnosť neustále monitoruje situáciu z hľadiska dopadov na Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti.

V dôsledku invázie prijala Európska únia (EÚ) sankcie proti Rusku a ruským záujmom. Spoločnosť dodržiava všetky platné sankcie, ktoré ovplyvňujú jej podnikanie.

Už pred vypuknutím vojny si Spoločnosť obstarávala železnú rudu a uhlie z alternatívnych zdrojov. Keďže EÚ zakázala nákupy uhlia od dodávateľov v Rusku, nové nákupy uhlia s pôvodom z Ruska sa zastavili. Spoločnosť si vytvorila dostatočné zásoby na mieste alebo na ceste, aby uspokojila súčasný dopyt zákazníkov a alternatívne dodávateľské reťazce boli plne implementované.

Ruské dodávky zemného plynu do Európy sa výrazne znížili ako reakcia na prijaté sankcie. Napriek tomu, Slovensko má zásoby zemného plynu a prístup k dodatočným dodávkam z krajín vrátane Nórska, Spojených štátov a Afriky. Spolu tieto zdroje postačujú na pokrytie očakávanej spotreby krajiny počas zimnej sezóny 2024, ktorá zahŕňa dopyt po zemnom plyne pre prevádzky Spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti zvážilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemali významný vplyv na účtovnú závierku za rok 2023 ani na predpoklad nepretržitého trvania Spoločnosti v roku 2024 a ďalej. Avšak nemožno vylúčiť, že v uvedenej situácii dôjde k ďalšiemu negatívnemu vývoju, ktorý následne môže mať výrazný negatívny vplyv na Spoločnosť, jej podnikanie, finančné podmienky, výsledky, peňažné toky a vyhliadky všeobecne.

Spoločnosť neočakáva dopad na svoju schopnosť pokračovať naďalej vo svojej činnosti.

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2023**

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Poznámka 28 Transakcie so spriaznenými stranamiTransakcie so spriaznenými stranami

V nasledujúcej tabuľke sú vykázané hodnoty transakcií so spriaznenými stranami, ktoré boli zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia v príslušnom roku a zostatky vyplývajúce z týchto transakcií, ktoré boli vykázané vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru príslušného účtovného roka:

Transakcia	Spriaznená strana	2023	2022
Poskytovanie služieb	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	13 999	17 471
	Big River Steel, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	102	-
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	75	8 021
Predaj materiálu a vlastných výrobkov	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	19	130 926
Predaj tovaru	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	2	240
Predaj majetku a nehmotného majetku	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	-	2 091
Ostatné výnosy	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	129	754
Výnosy spolu		14 326	159 503
Príjem služieb	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	11 016	12 844
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	2 810	2 772
	U. S. Steel International Inc, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	14	-
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	75	10 287
Nákup strategických surovín	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	205 035	128 114
Nákup brám	USS International, Inc., spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	7 123	13 324
Nákup ostatného materiálu, výrobkov a tovaru	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	9	648
Nákup energií	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	16	401 207
Náklady na predaj materiálu a vlastných výrobkov	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	4 052	5 217
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	-	8 990
Ostatné náklady	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	1	1 461
Náklady spolu		230 151	584 864

Transakcia	Spriaznená strana	2023	2022
Pohľadávky	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť - pohľadávky z obchodného styku	12 706	1 256
	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť - poskytnuté preddavky	14 852	-
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	41	40
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	9	19 828
Pohľadávky spolu		27 608	21 124
Závazky	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	26 032	16 285
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	879	948
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	359	28 158
Závazky spolu		27 270	45 391
Prijaté pôžičky a úroky (Poznámka 15)	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	64	33 695
Prijaté pôžičky a úroky		64	33 695

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Celkový podiel na zisku vo výške 250 mil. EUR bol deklarovaný na výplatu na požiadanie spoločníkom U. S. Steel Global Holdings VI B.V. Podiel na zisku vo výške 160 mil. EUR bol vyplatený spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. v októbri 2023 (2022: nebol vyplatený žiaden podiel na zisku). Suma deklarovaného, ale nevyplateného podielu na zisku bola 90 mil. EUR k 31. decembru 2023 (December 31, 2022: 0 EUR). (Poznámka 14).

Všetky transakcie so spriaznenými stranami boli realizované na základe nezávislých trhových cien.

Dňa 17. mája 2023 Spoločnosť (veriteľ) uzavrela zmluvu o revolvingovom úverovom rámci vo výške 200 mil. EUR („Zmluva“) so spoločnosťou United States Steel Corporation (dlžník). Finančné prostriedky môžu byť sprístupnené v USD alebo EUR. Táto zmluva je platná do 17. mája 2025. Neuhradené čiastky budú podľa tejto zmluvy úročené sadzbou rovnajúcou sa SOFR plus marža 1,80 % ročne pre pôžičky denominované v USD alebo sadzbou rovnajúcou sa 3M EURIBOR plus 2,35 % ročne pre pôžičky denominované v EUR. K 31. decembru 2023 bola k dispozícii celková výška pôžičky v zmysle tejto Zmluvy.

Počas roka 2023 a 2022 Spoločnosť prijala a poskytla krátkodobé pôžičky v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine.

Krátkodobé úvery prijaté Spoločnosťou (Poznámka 15):

Veriteľ	Zmluvná suma	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Transakcia	2023	2022
Ferroenergy s.r.o.	20 000 000	EUR	1M EURIBOR + 2,00% p.a.	1. januára 2023	Čerpanie	-	55 030
					Splátky	-	23 516
U. S. Steel Košice - Labortest s.r.o.	3 500 000	EUR	1M EURIBOR + 1,7% p.a.	1. januára 2023	Čerpanie	-	7 424
					Splátky	-	7 232
U. S. Steel Košice - SBS s.r.o.	2 700 000	EUR	1M EURIBOR + 1,7% p.a.	28. februára 2025	Čerpanie	2 028	2 111
					Splátky	2 081	2 048
Spolu					Čerpanie	2 028	64 565
					Splátky	2 081	32 796

Krátkodobé pôžičky poskytnuté Spoločnosťou:

Dlžník	Zmluvná suma	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Transakcia	2023	2022
Ferroenergy s.r.o.	80 000 000	EUR	1M EURIBOR + 2,00% p.a.	1. januára 2023	Čerpanie	-	63 455
					Splátky	-	125 779
U. S. Steel Košice - SBS s.r.o.	500 000	EUR	1M EURIBOR + 1,7% p.a.	28. februára 2025	Čerpanie	1 434	2 074
					Splátky	1 434	2 073
Spolu					Čerpanie	1 434	65 529
					Splátky	1 434	127 852

Zmluvy o poskytovaní pôžičiek uzavreté medzi zlúčenými spoločnosťami Ferroenergy s.r.o., U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. a nástupníckou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o. zanikli ku dňu zlúčenia 1. januára 2023. Zlúčenie nemalo žiaden dopad na splatenie pôžičiek poskytnutých v rámci vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine (cash pooling) vzhľadom na to, že poskytnuté a prijaté pôžičky medzi zlúčovanými spoločnosťami boli pri zlúčení eliminované.

Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí a zahraniční konatelia Spoločnosti neprijali od Spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2023 a 2022 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov. Zahraniční konatelia Spoločnosti boli v roku 2023 zamestnaní a odmeňovaní na základe ich zamestnaneckých zmlúv s USS International Services, LLC a ich odmeny boli zahrnuté v poplatkoch za manažérske služby poskytnuté Spoločnosti.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky kľúčových vedúcich zamestnancov Spoločnosti, uvedené v nasledujúcej tabuľke, obsahujú aj odmeny slovenských konateľov:

	2023	2022
Mzdy a odmeny	13 345	14 698
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poisťovních fondov	4 336	4 352
Spolu	17 681	19 050

b) Hodnota akcií U. S. Steel poskytnutých výkonnému manažmentu Spoločnosti nie je významná pre účely tejto účtovnej závierky.

c) Spoločnosť neposkytla konateľom Spoločnosti žiadne úvery ani preddavky.

Poznámka 29 Finančné ukazovatele výkonnosti

Vedenie USSK je presvedčené, že EBITDA spolu s čistým ziskom / stratou, ziskom pred úrokmi a zdanením (EBIT) a ziskom pred zdanením (EBT) sú relevantnými indikátormi trendov týkajúcich sa finančnej výkonnosti Spoločnosti a činnosti generujúcej hotovosť. Tieto ukazovatele výkonnosti poskytujú manažmentu a investorom dodatočné informácie pre porovnanie prevádzkových výsledkov Spoločnosti s prevádzkovými výsledkami iných spoločností. Účelom týchto opatrení nie je vyhodnotiť pozíciu Spoločnosti v oblasti likvidity.

EBITDA sa určuje z čistého zisku / straty upraveného o dane z príjmu, čistý príjem / stratu z úrokov, výnosy z dividend a významné nepeňažné položky, ktoré neovplyvňujú činnosť generujúcu hotovosť. Úpravy zahŕňajú odpisy, amortizáciu, zníženie alebo zrušenie zníženia hodnoty majetku a nepeňažné úpravy zaúčtované v súlade s účtovnou politikou emisných kvót. Zisk pred úrokmi a zdanením (EBIT) je ukazovateľom ziskovosti Spoločnosti stanovený z EBITDA spätným pridaním odpisov, amortizácie a zníženia alebo zrušenia zníženia hodnoty majetku. Zisk pred zdanením (EBT) je ďalej spätne upravený pridaním čistých finančných výnosov / nákladov a výnosov z dividend.

Odsúhlasenie ukazovateľov EBITDA, EBIT a EBT je nasledovné:

	2023	2022
Strata ("–") / zisk ("+") po zdanení	- 31 405	332 723
Daň z príjmu	- 15 730	85 896
Úrokové a ostatné finančné náklady	2 611	1 954
Úrokové výnosy	- 5 601	- 562
Výnosy z dividend	- 100	- 230
Odpisy a amortizácia	87 485	74 942
Nepeňažná časť transakcií s emisnými kvótami CO ₂	610 345	395 232
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO ₂ (Poznámka 19)	- 556 881	- 514 004
EBITDA	90 724	375 951
Odpisy a amortizácia	- 87 485	- 74 942
EBIT	3 239	301 009
Úrokové a ostatné finančné náklady	- 2 611	- 1 954
Úrokové výnosy	5 601	562
Výnosy z dividend	100	230
EBT	6 329	299 847

Upravený EBITDA poskytuje dodatočné informácie vylúčením účinkov neopakovateľných upravujúcich položiek alebo jednorazových udalostí, ktoré môžu skresľovať základné trendy, napr. reštrukturalizácia a ostatné náklady, alebo výnosy / zisky alebo náklady / straty z akýchkoľvek položiek, ktoré sú neobvyklé vzhľadom na ich povahu, veľkosť alebo dopad alebo iných jednorazových položiek.

Odsúhlasenie upraveného ukazovateľa EBITDA je nasledovné:

	2023	2022
EBITDA	90 724	375 951
Reštrukturalizácia a ostatné náklady (Poznámka 17)	9 804	22 153
Upravený EBITDA	100 528	398 104

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2023

(Ak nie je uvedené inak, všetky sumy sú v tisícoch EUR)

Hodnoty ukazovateľov EBITDA a upravený EBITDA sú odvodené z čistého zisku vykázaného na strane F-8. Pokles EBITDA a upraveného EBITDA v roku 2023 v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol spôsobený predovšetkým nižšími priemernými predajnými cenami všetkých produktov, ktoré boli čiastočne kompenzované poklesom nákladov na suroviny, nižšími prevádzkovými nákladmi a nákladmi na energie, nižšími ostatnými nákladmi, najmä variabilnými mzdovými nákladmi a posilnením eura voči americkému doláru.

Poznámka 30 Udalosti po vykazovanom období

V 1. štvrťroku 2024 forwardové zmluvy na nákup 670 tis. ton EUA boli vyrovnané a pripísané na účet USSK v hodnote 56,5 mil. EUR.

Dňa 15. marca 2024 boli emisné kvóty CO₂ pripísané na účty spoločnosti U.S. Steel Košice, s.r.o. v objeme 6 162 823 ton v celkovej hodnote 354,7 mil. EUR, ako alokácia pre rok 2024.

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné vykázať alebo zverejniť v účtovnej závierke za rok 2023.