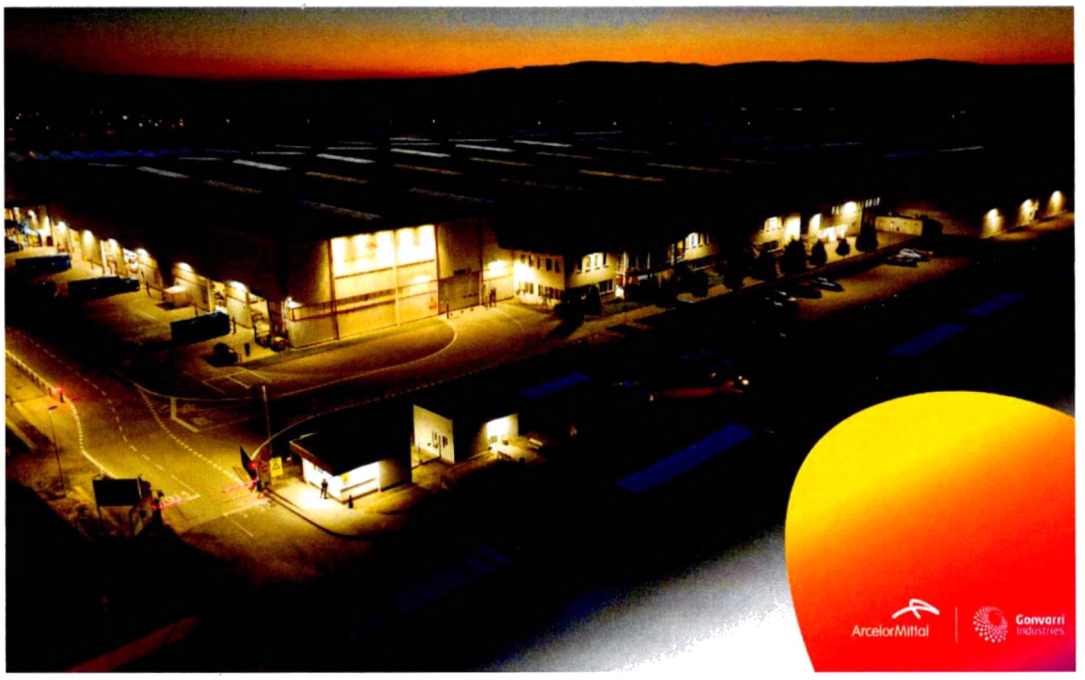
ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM EURÓPSKOU ÚNIOU K 31. DECEMBRU 2023

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA 2023



ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Kasárenská 1594/49, 905 01 Senica
Slovakia

Rok 2023 začal podobne ako minulý rok dobrým výhľadom a nič nenasvedčovalo tomu, že by budget nebol splnený. Žiaľ udalosti okolo energii, vojny, inflácie spôsobili výkyvy na trhu, ktoré sa dotkli aj nás, čo sa prejavilo na ponížení potrieb našich zákazníkov. Časté a neočakávané odstávky OEM, spôsobujú problémy predovšetkým v skladoch, ktoré zostávajú na našich pleciach a pri pokračovaní tejto situácie a nevôli našich zákazníkov participovať na riešení, hrozí preplnenie skladov so všetkými dôsledkami.

I napriek negatívnym vonkajším vplyvom AMG potvrdzuje, že je zdravou firmou a zadané ciele a úlohy sú plnené v rámci tejto situácie. V priebehu roka sa nevyskytol žiadny registrovaný úraz ani ekologická nehoda. V oblasti ľudských zdrojov sa podarilo udržať vysokú úroveň motivácie a komunikácie so všetkými zamestnancami. Firma pokračuje v nastolenej ceste digitalizácie a automatizácie, keď bol inštalovaný robot na výmenu okrajových nožov a automatické nastavovanie separátorov na linke č4, zautomatizovanie vstupného úseku na linke č.1 a skvalitnenie ukladania hotových výrobkov na Linke č.3.Taktiež boli podpísané zmluvy na inštaláciu robota na linku č 2. Tieto investície v hodnote 4 m€ zvýšia atraktivitu práce, znížia manuálnu prácu a v konečnom dôsledku výšia produktivitu a kvalitu. Zaviedlo sa digitálne školenie a digitalizácia dokumentácie.

V oblasti prechodu k uhlíkovej neutralite bol vypracovaný plán a inštalovala sa fotovoltaická elektráreň na streche a pripravilo sa zabudovaniu tepelného čerpadla na vyhrievanie vody a kúrenia v administratívnej budove.

Veľkým pozitívom je získavanie nových projektov, vďaka kvalitnému servisu poskytovanému našim klientom ako aj dobrému menu AMGSK. Tieto výsledky potvrdzujú správnosť strategického smerovania firmy, kedy sme inštalovali lisy, čo nie sú typické linky pre SSC a taktiež spracovávanie hliníka, čo je taktiež netradičné pre SSC. Výroba produktov s vyššou pridanou hodnotou potvrdila správnosť našej stratégie

Dosiahnuté výsledky nás oprávňujú k miernemu optimizmu pred časmi hroziacej recesie a nestabilite na trhu, aj keď si uvedomujeme, že situácia nebude jednoduchá a bude treba čeliť rôznym problémom a výzvam.

Ing. Peter Mišo, Chief Executive Officer
ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

1. IDENTIFIKÁCIA SPOLOČNOSTI

Spoločnosť bola založená 17. februára 2003 a je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava (oddiel Sro, vložka č.: 18143/T) dňa 24.3.2003.

Uznesením zo dňa 15.2.2018 spoločníci rozhodli o založení dcérskej spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri Nitra s.r.o. so 100% podielom na jej základnom imaní vo výške 15 000 000 €. Zároveň sa navýšilo základné imanie o 15 000 000 €.

Základné imanie:	24 971 460 Eur
Štatutárny orgán:	konateľ
Spôsob konania:	spoločnosť koná prostredníctvom konateľa
Prokúra :	v mene spoločnosti sú oprávnení konať i prokuristi vo veciach právnych a zmluvných
IČO:	35857749
Sídlo:	Kasárenská 1594/49, 905 01 Senica
Predmet činnosti:	Všetky činnosti spoločnosti sú v súlade s predmetmi činnosti uvedenými v registri

Spoločnosť bola založená Spoločenskou zmluvou vo forme notárskej zápisnice č. N 60/2003, Nz 11521/2003 zo dňa 17.2.2003 v súlade s ustanoveniami zákona §24, 57 par.3, 105 – 153 zák.č. 513/1991 Zb.

V roku 2023 spoločnosť neinvestovala vo výskumu alebo vývoja. V tom istom roku spoločnosť neinvestovala ani do akcií alebo iných druhov dlhopisov. Takisto v danom roku nemala žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

2. PODNIKATEĽSKÉ AKTIVITY SPOLOČNOSTI

AMGSK Senica udržala svoje postavenie v top 5 hutníckych podnikov na Slovensku vďaka vysokej kvalite servisu a výrobkov ako aj vďaka vysokej produktivite. Naďalej zostáva diverzifikácia výroby a predaja v pomere 70/30 % auto vs všeobecný priemysel. Výzvou je príchod automobilky VOLVO, ktorému už dodávame výrobky v rámci západnej Európy. Taktiež avizované investície v oblasti výroby bateriek sú predpokladom pre další rast firmy.
Taktiež sa zvyšuje podiel spracovania hliníkových plechov na lisovni a pozdĺžnych linkách, čo potvrdzuje správne rozhodnutie v minulosti ísť do týchto projektov.

3. PREHĽAD UKAZOVATEĽOV HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI ZA ROK 2023 Z INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

3.1. Hodnotenie stavu majetku

Spoločnosť k dátumu 31.12.2023 vykázala majetok v hodnote 170.325 KEUR, z čoho bola vlastnými zdrojmi krytá hodnota 130.949 KEUR. Cudzie zdroje predstavovali 39.377 KEUR.

Pri spracovaní nasledujúcich informácií o stave majetku spoločnosti bola použitá individuálna súvaha spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

Prehľad o stave a štruktúre majetku

Položka / x	v tis. EUR		Index	% podiel	
x / rok	2023	2022	2023/22	2023	2022
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	37 029	36 310	1,02	21,74	23,00
Nehmotný majetok	964	785	1,23	0,57	0,50
Ostatný dlhodobý majetok	15 000	15 000	1,00	8,81	9,50
Neobežný majetok	**52 992**	**52 095**	**1,02**	**31,11**	**33,00**
Zásoby	69 791	64 267	1,09	40,98	40,71
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	35 409	34 587	1,02	20,79	21,91
Daňové pohľadávky	4 579	267	17,15	2,69	0,17
Ostatný obežný majetok	130	75	1,73	0,08	0,05
Peniaze a peňažné ekvivalenty	7 424	6 579	1,13	4,36	4,17
Obežný majetok	**117 333**	**105 775**	**1,11**	**68,89**	**67,00**
Majetok spolu	**170 325**	**157 870**	**1,08**	**100,00**	**100,00**
Základné imanie	24 971	24 971	1,00	14,66	15,82
Zákonné a ostatné fondy	3 017	3 017	1,00	1,77	1,91
Nerozdelený zisk	102 961	93 987	1,10	60,45	59,53
Vlastné imanie	**130 949**	**121 975**	**1,07**	**76,88**	**77,26**
Úročené úvery a pôžičky	7 992	9 467	0,84	4,69	6,00
Odložený daňový záväzok	3 344	3 132	1,07	1,96	1,98
Ostatné dlhodobé záväzky	3	10	0,30	0,00	0,01
Dlhodobé záväzky	**11 339**	**12 608**	**0,90**	**6,66**	**7,99**
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	25 215	16 928	1,49	14,80	10,72
Úročené úvery a pôžičky	1 475	1 475	1,00	0,87	0,93
Rezervy	1 270	1 582	0,80	0,75	1,00
Daňové záväzky	77	3 302	0,02	0,05	2,09
Krátkodobé záväzky	**28 037**	**23 287**	**1,20**	**16,46**	**14,75**
Záväzky spolu	**39 377**	**35 895**	**1,10**	**23,12**	**22,74**
Imanie a záväzky spolu	**170 325**	**157 870**	**1,08**	**100,00**	**100,00**

3.2. Hodnotenie nákladov a výnosov

Spoločnosť dosiahla v roku 2023 celkové výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb vo výške 377.813 KEUR. Prevádzkové náklady vzťahujúce sa k uvedeným výnosom za rok 2023 boli 366.058 KEUR. Za rok 2023 vykázala spoločnosť zisk po zdanení vo výške 8.974 KEUR.

Pri spracovaní nasledujúcich informácii o výške dosiahnutých nákladov a výnosov bol použitý individuálny výkaz ziskov a strát spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o..

Štruktúru dosiahnutých nákladov a výnosov znázorňuje nasledovný prehľad:

Položka / x	v tis. EUR			Index	% podiel	
x / rok	2023	2022		2023/22	2023	2022
Predaj vlastných výrobkov a služieb	377 813	404 647		0,93	100,00	100,00
Výnosy celkom	**377 813**	**404 647**		**0,93**	**100,00**	**100,00**
ZS zásob vlast. výroby	2 058	1 498		1,37	-0,56	-0,40
Spotrebovaný materiál a služby	-360 048	-368 736		0,98	98,36	98,43
Osobné náklady	-5 613	-4 906		1,14	1,53	1,31
Odpisy a amortizácia	-2 080	-2 070		1,00	0,57	0,55
Ostatné prevádzkové výnosy/náklady	-375	-389		0,96	0,10	0,10
Náklady spolu	**-366 058**	**-374 604**		**0,98**	**100,00**	**100,00**
Prevádzkový zisk	**11 755**	**30 043**		**0,39**		
Výnosové úroky	76	6		13,10	-20,46	-2,53
Nákladové úroky	-423	-211		2,01	113,89	91,90
Ostatné finančné výnosy/náklady	-24	-24		1,00	6,57	10,63
Finančné náklady celkom, netto	**-371**	**-230**		**1,62**	**100,00**	**100,00**
Zisk pred zdanením	**11 384**	**29 813**		**0,38**	**100,00**	**100,00**
Daň z príjmov	-2 410	-6 274		0,38	21,17	21,04
Zisk za rok	**8 974**	**23 539**		**0,38**	**78,83**	**78,96**

4. PREHĽAD UKAZOVATEĽOV HOSPODÁRSKEJ ČINNOSTI ZA ROK 2023 Z KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

4.1. Hodnotenie stavu majetku

Spoločnosť k dátumu 31.12.2023 vykázala majetok v hodnote 221.940 KEUR, z čoho bola vlastnými zdrojmi krytá hodnota 142.017 KEUR. Cudzie zdroje predstavovali 79.923 KEUR.

Pri spracovaní nasledujúcich informácií o stave majetku spoločnosti bola použitá Konsolidovaná súvaha.

Prehľad o stave a štruktúre majetku

Položka / x	Absolútna hodnota v Eur			Index	% podiel	
x / rok	2023	2022		2023/22	2023	2022
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	62 417	62 712		1,00	28,12	31,94
Nehmotný majetok	1 134	1 024		1,11	0,51	0,52
Ostatný dlhodobý majetok	71	52		-	0,03	0,03
Neobežný majetok	**63 621**	**63 788**		**1,00**	**28,67**	**32,49**
Zásoby	86 291	75 197		1,15	38,88	38,30
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	57 781	50 423		1,15	26,03	25,68
Daňové pohľadávky	4 579	247		18,56	2,06	0,13
Ostatný obežný majetok	80	26		1,95	0,04	0,01
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9 588	6 676		1,44	4,32	3,40
Obežný majetok	**158 319**	**132 569**		**1,19**	**71,33**	**67,51**
Majetok spolu	**221 940**	**196 357**		**1,13**	**100,00**	**100,00**
Základné imanie	24 971	24 972		1,00	11,25	12,72
Zákonné a ostatné fondy	3 359	3 190		1,05	1,51	1,62
Nerozdelený zisk	113 687	99 568		1,14	51,22	50,71
Vlastné imanie	**142 017**	**127 730**		**1,11**	**63,99**	**65,05**
Úročené úvery a pôžičky	16 242	19 260		0,84	7,32	9,81
Odložený daňový záväzok	4 376	3 636		1,20	1,97	1,86
Ostatné dlhodobé záväzky	3	20		0,50	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	**20 621**	**22 916**		**0,90**	**9,29**	**11,67**
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	41 631	23 494		1,77	18,76	11,96
Úročené úvery a pôžičky	14 866	15 999		0,93	6,70	8,15
Rezervy	1 361	1 651		0,82	0,61	0,84
Daňové záväzky	1 443	4 567		0,32	0,65	2,33
Krátkodobé záväzky	**59 301**	**45 711**		**1,30**	**26,72**	**23,28**
Záväzky spolu	**79 923**	**68 627**		**1,16**	**36,01**	**34,95**
Imanie a záväzky spolu	**221 940**	**196 357**		**1,13**	**100,00**	**100,00**

4.2. Hodnotenie nákladov a výnosov

Spoločnosť dosiahla v roku 2023 celkové výnosy z predaja vlastných výrobkov a služieb vo výške 499.191 KEUR. Prevádzkové náklady vzťahujúce sa k uvedeným výnosom za rok 2023 boli 479.962 KEUR. Za rok 2023 vykázala spoločnosť zisk po zdanení vo výške 14.288 KEUR.

Pri spracovaní nasledujúcich informácii o výške dosiahnutých nákladov a výnosov bol použitý Konsolidovaný výkaz ziskov a strát.

Štruktúru dosiahnutých nákladov a výnosov znázorňuje nasledovný prehľad:

Položka / x	Absolútna hodnota		Index	% podiel	
x / rok	2023	2022	2023/22	2023	2022
Predaj vlastných výrobkov a služieb	499 191	484 487	1,03	100,00	100,00
Výnosy celkom	**499 191**	**484 487**	**1,03**	**100,00**	**100,00**
ZS zásob vlast. výroby	2 852	1 997	1,43	-0,59	-0,44
Spotrebovaný materiál a služby	-471 296	-442 222	1,07	98,19	98,30
Osobné náklady	-6 838	-5 660	1,21	1,42	1,26
Odpisy a amortizácia	-3 196	-3 175	1,01	0,67	0,71
Ostatné prevádzkové výnosy/náklady	-1 484	-817	1,82	0,31	0,18
Náklady spolu	**-479 962**	**-449 877**	**1,07**	**100,00**	**100,00**
Prevádzkový zisk	**19 228**	**34 610**	**0,56**		
Výnosové úroky	72	6	12,45	-6,51	-1,18
Nákladové úroky	-1 101	-475	2,32	99,24	93,10
Ostatné finančné výnosy/náklady	-81	-41	1,97	7,26	8,08
Finančné náklady celkom, netto	**-1 110**	**-510**	**2,17**	**100,00**	**100,00**
Zisk pred zdanením	**18 119**	**34 100**	**0,53**	**100,00**	**100,00**
Daň z príjmov	-3 831	-7 177	0,53	21,14	21,05
Zisk za rok	**14 288**	**26 922**	**0,53**	**78,86**	**78,95**

4.3 Konsolidovaná účtovná závierka

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2023 bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ a pozostáva z účtovných výkazov :

- Konsolidovaná súvaha
- Konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát
- Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
- Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
- Poznámky ku konsolidovaných finančným výkazom

Overenie konsolidovanej účtovnej závierky vykonala audítorská spoločnosť Deloitte Audit s.r.o., Licencia SKAu č. 014. V správe, ktorá je súčasťou príloh ku konsolidovanej výročnej správe audítor vyslovil svoj názor, že konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31.12.2023 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

6. VÝDAVKY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť nezamestnáva pracovníkov, ktorí by sa venovali výskumnej a vývojovej činnosti. V roku 2023 neboli investované žiadne peniaze do výskumu a vývoja.

7. OBSTARANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY

Spoločnosť nemala v roku 2023 v uvedenej oblasti žiadne aktivity.

8. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ

Spoločnosť nemá žiadnu organizačnú zložku v zahraničí.

9. PREDPOKLADANÝ BUDÚCI VÝVOJ ČINNOSTI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Vďaka plánu znižovania nákladov sa darí udržať konkurencie schopnosť na záujmových trhoch. Kvôli výkyvom na trhoch spôsobeným ponížením potrieb našich zákazníkov, predpokladom je mierny pokles tržieb oproti roku 2023 ale cieľom je udržať maržu na úrovni roku 2023 aj v roku 2024. Ďalšie rozširovanie výroby je plánované vzhľadom na skutočnosti uvedené vyššie. Plán inštalácie novej linky je pripravený a bude realizovaný počas roku 2024 a 2025.

10. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 8 973 997,31 € rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je nasledovný:

- sumu 8 973 997,31 € - previesť na účet nerozdeleného zisku minulých rokov

V Senici, 15. mája 2024

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

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

Rok končiaci sa 31. decembra 2023

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)
Rok končiaci sa 31. decembra 2023

OBSAH

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

Deloitte Audit s.r.o.
Pribinova 34
811 09 Bratislava
Slovenská republika

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

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. a jej dcérskej spoločnosti (ďalej len „skupina"), ktorá zahŕňa konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz súhrnných ziskov a strát, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite") týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

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

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNYCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve"). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

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

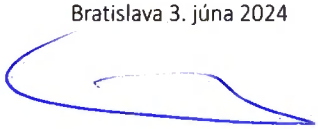
Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 3. júna 2024



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

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022
(v tis. EUR)

	Pozn.	31. december 2023	31. december 2022
AKTÍVA			
NEOBEŽNÝ MAJETOK			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	3	62 417	62 712
Nehmotný majetok	4	1 134	1 024
Ostatný dlhodobý majetok	5	71	52
Neobežný majetok celkom		**63 621**	**63 788**
OBEŽNÝ MAJETOK			
Zásoby	6	86 291	75 197
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	57 781	50 423
Daňové pohľadávky	7	4 579	247
Ostatný obežný majetok	8	80	26
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	9 588	6 676
Obežný majetok celkom		**158 319**	**132 569**
AKTÍVA CELKOM		**221 940**	**196 357**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
KAPITÁL A REZERVY			
Základné imanie	10	24 971	24 972
Zákonné a ostatné fondy	10	3 359	3 190
Nerozdelený zisk		113 687	99 568
Vlastné imanie celkom		**142 017**	**127 730**
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Úročené úvery a pôžičky	11	16 242	19 260
Odložený daňový záväzok	20.3	4 376	3 636
Ostatné dlhodobé záväzky	14.1	3	20
Dlhodobé záväzky celkom		**20 621**	**22 916**
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14.2	41 631	23 494
Úročené úvery a pôžičky	11	14 866	15 999
Rezervy	13	1 361	1 651
Daňové záväzky	14.2	1 443	4 567
Krátkodobé záväzky celkom		**59 301**	**45 711**
Záväzky celkom		**79 923**	**68 627**
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		**221 940**	**196 357**

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v tis. EUR)

	Pozn.	*Rok končiaci sa 31. decembra 2023*	*Rok končiaci sa 31. decembra 2022*
VÝNOSY			
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	15	499 191	484 487
Výnosy celkom		**499 191**	**484 487**
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		2 852	1 997
Spotrebovaný materiál a služby	16	(471 296)	(442 222)
Osobné náklady	17	(6 838)	(5 660)
Odpisy a amortizácia		(3 196)	(3 175)
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady), netto	18	(1 484)	(817)
Prevádzkové náklady celkom, netto		**(479 962)**	**(449 877)**
PREVÁDZKOVÝ ZISK		**19 228**	**34 610**
FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)			
Výnosové úroky		72	6
Nákladové úroky		(1 101)	(475)
Ostatné finančné výnosy, netto	19	(81)	(41)
Finančné náklady celkom, netto		**(1 110)**	**(510)**
ZISK PRED ZDANENÍM		**18 119**	**34 100**
DAŇ Z PRÍJMOV	20	**(3 821)**	**(7 177)**
ZISK ZA ROK		**14 288**	**26 922**
Zisk pripadajúci na:			
Menšinových vlastníkov			-
CELKOM		**14 288**	**26 922**

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v tis. EUR)

	Základné imanie	*Zákonné a ostatné fondy*	*Nerozdelený zisk*	*Menšinové podiely*	*Celkom*
K 1. januáru 2022	**24 971**	**2 552**	**73 284**	**-**	**100 808**
Zisk za rok	-	-	26 922	-	26 922
Distribúcia zisku	-	638	(638)	-	-
K 31. decembru 2022	**24 971**	**3 190**	**99 568**	**-**	**127 730**
K 1. januáru 2023	**24 971**	**3 190**	**99 568**	**-**	**127 730**
Zisk za rok			14 288	-	14 288
Distribúcia zisku		169	(169)	-	-
K 31. decembru 2023	**24 971**	**3 359**	**113 687**	**-**	**142 018**

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV
za roky končiace sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022
(v tis. EUR)

	31. december 2023	*31. december 2022*
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk pred zdanením	**14 288**	**26 922**
Úpravy o nepeňažné operácie		
Podiel na zisku/strate pridružených spoločností	-	-
Odpisy a amortizácia	3 196	3 175
Zmena stavu rezerv	(290)	692
Tvorba/(rozpúšťanie) opravných položiek k zásobám	-	-
Tvorba/(rozpúšťanie) opravných položiek k dlhodobému majetku	-	-
Tvorba/(rozpúšťanie) opravných položiek k pohľadávkam	-	-
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-	-
Úroky účtované do nákladov (+)	1 029	470
Úroky účtované do výnosov (-)	-	-
Zmeny pracovného kapitálu (okrem efektov akvizície a predaja dcérskych spoločností):		
Pohľadávky a nevyfakturované čiastky odberateľom	(7 373)	18 267
Zásoby	(11 094)	3 118
Záväzky a čiastky dlžné odberateľom	18 137	(28 387)
Zmena ostatných aktív a záväzkov	(61)	26
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	(6 730)	(320)
Úroky (netto)	(1 029)	(470)
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	**10 073**	**23 494**
Peňažný tok z investičnej činnosti		
Výdavky spojené s obstaraním dlhodobého majetku	(3 011)	(1 653)
Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	**(3 011)**	**(1 653)**
Peňažný tok z finančnej činnosti		
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov		
Príjmy z úverov	(1 133)	(12 965)
Zaplatené úvery	(3 018)	(2 932)
Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	**(4 151)**	**(15 898)**
Čisté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	2 911	5 943
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	6 677	734
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty a na konci roka	**9 588**	**6 676**

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

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

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

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

1.3. Konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti

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

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

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

1.4. Členovia orgánov spoločnosti

Dozorná rada

Jesús Calvo Moreira, od 31.05.2007

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

Štatutárny orgán

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

Od 12. 01. 2024 došlo k zmene prokuristov – Martina Medveďová ukončila rolu prokuristky dňom 11. 01. 2024. Jej nástupcom sa stal Agustin De La Fuente Azcaray.

1.5. Ručenie spoločnosti

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto konsolidovaná účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva („IFRS" – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou („EÚ").

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

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

1.7. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022

Konsolidovaná účtovná závierka ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o., za rok končiaci 31. decembra 2022 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 30. októbra 2023.

1.8. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2022. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci sa 31. decembra 2022.

1.9. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Nové a upravené IFRS účtovné štandardy, ktoré sú účinné pre bežné účtovné

V bežnom roku spoločnosť uplatnila viaceré dodatky k IFRS účtovným štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

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

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

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

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

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

- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov" – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera**, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

Nové a revidované IFRS účtovné štandardy, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky spoločnosť neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy" – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky" – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky" – Dlhodobé záväzky s kovenantmi,** vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti obidvoch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Nové a revidované IFRS účtovné štandardy, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala

V súčasnosti sa IFRS účtovné štandardy tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k dátumu schválenia tejto účtovnej závierky:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch" a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie" – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.

- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien" – Chýbajúca konvertibilita,** vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.

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

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka" a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov" – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti v budúcich obdobiach.

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

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o súlade

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

b. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

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

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

c. Základ konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

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

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

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

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

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

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností v skupine je nasledovný:

Názov	***Krajina založenia***	***Vlastnícky podiel %***		***Hlasovacie práva %***		***Predmet činnosti***
		2023	***2022***	***2023***	***2022***	
ArcelorMittal Gonvarri Nitra, s. r. o.	Slovensko	100	100	100	100	obchodná činnosť

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

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

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

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

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

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

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

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

e. Softvér

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

f. Prenajatý majetok

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

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

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

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

g. Investície do nehnuteľností

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

h. Finančný lízing

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

i. Finančný majetok

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

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

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

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

j. Výskum a vývoj

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

k. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

l. Zásoby

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

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

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

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

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

m. Časové rozlíšenie

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

n. Rezervy

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

o. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

p. Bankové úvery

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

q. Účtovanie výnosov

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

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

r. Dividendy

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

s. Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky

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

t. Štátne dotácie

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

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

u. Náklady na úvery

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

v. Transakcie v cudzích menách

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

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

w. Splatná daň z príjmov

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

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

x. Odložená daň z príjmov

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

Rok	***2023***	***2022***
Slovenská republika	21 %	21 %

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

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

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

y. Finančné nástroje

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

z. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

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

Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov, zariadení

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

3. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

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

	Pozemky a budovy	*Stroje a zariadenia*	*Nedokončené investície a preddavky na budovy, stavby, stroje a zariadenia*	*Ostatný hmotný majetok*	*Obstarávaný hmotný majetok*	*Právo na užívanie majetku*	*Celkom*
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	41 746	50 126	2 300	27	956	701	95 858
Prírastky	155	410	623	-	2 490	548	4 226
Úbytky	-	(172)	(145)	-	(1 023)	-	(1 340)
Prevody	-	-	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávacia cena k 31. 12 2023	**41 901**	**50 364**	**2 778**	**27**	**2 423**	**1 249**	**98 743**
Oprávky k 1. 1. 2023	9 981	22 759	-	24	-	381	33 146
Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení	928	2 143	-	1	-	280	3 351
Vyradenie	-	(172)	-	-	-	-	(172)
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-	-
Konečný stav k 31. 12. 2023	**10 909**	**24 730**	**-**	**25**	**-**	**661**	**36 326**
Zostatková hodnota k 1. 1. 2023	**31 765**	**27 366**	**2 300**	**3**	**956**	**320**	**62 712**
Zostatková hodnota k 31. 12. 2023	**30 992**	**25 633**	**2 778**	**2**	**2 423**	**588**	**62 417**

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

	Pozemky a budovy	*Stroje a zariadenia*	*Nedokončené investície a preddavky na budovy, stavby, stroje a zariadenia*	*Ostatný hmotný majetok*	*Obstarávaný hmotný majetok*	*Právo na užívanie majetku*	*Celkom*
Obstarávacia cena k 1. 1. 2022	41 668	49 632	2 154	27	265	701	94 448
Prírastky	78	600	412	-	2 491	-	3 582
Úbytky	-	(107)	(266)	-	(1 800)	-	(2 172)
Prevody	-	-	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávacia cena k 31. 12 2022	**41 746**	**50 126**	**2 300**	**27**	**956**	**701**	**95 858**
Oprávky k 1. 1. 2022	9 060	20 733	-	23	-	251	30 067
Odpisy a zostatková hodnota pri vyradení	921	2 133	-	1	-	130	3 185
Vyradenie	-	(107)	-		-	-	(107)
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-	
Konečný stav k 31. 12. 2022	**9 981**	**22 759**	**-**	**24**	**-**	**381**	**33 146**
Zostatková hodnota k 1. 1. 2022	**32 608**	**28 900**	**2 154**	**4**	**265**	**445**	**64 376**
Zostatková hodnota k 31. 12. 2022	**31 765**	**27 366**	**2 300**	**3**	**956**	**320**	**62 712**

Spôsob poistenia dlhodobého majetku

Predmet poistenia	*Druh poistenia*	*Názov a sídlo poisťovne*	*Poistná suma*
stavby, prevádzkovo-technické vybavenie vrátane investícií	proti všetkým rizikám	UNIQA poisťovňa, a.s. Krasovského 15 Bratislava 851 01	67 250
stavby, prevádzkovo-technické vybavenie vrátane investícií	proti všetkým rizikám	Colonade Insurance, S.A Rue Jean Piret, L-2350 Luxemburg	22 130

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	Software	*Oceniteľné práva*	*Obstarávaný nehmotný majetok*	*Celkom*
Obstarávacia cena k 1. 1. 2023	729	-	684	1 413
Prírastky	9	-	234	243
Úbytky	-	-	(9)	(9)
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-
Obstarávacia cena k 31. 12. 2023	**738**	**-**	**909**	**1 647**
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 1. 1. 2023	389	-	-	389
Ročný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	124	-	-	124
(Tvorba)/Rozpustenie OP	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 31. 12. 2023	**513**	**-**	**-**	**513**
Zostatková hodnota k 1. 1. 2023	**340**	**-**	**683**	**1 024**
Zostatková hodnota k 31. 12. 2023	**225**	**-**	**909**	**1 134**

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

5. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatný dlhodobý majetok pozostáva z týchto položiek:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Náklady budúcich období	71	52
Celkom	**71**	**52**

6. ZÁSOBY

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Materiál a suroviny	61 548	53 306
Hotové výrobky	24 743	21 891
Tovar kúpený s cieľom ďalšieho predaja		-
Nedokončená výroba		-
Celkom	**86 291**	**75 197**

K 31. decembru 2023 mala skupina vytvorenú opravnú položku k zásobám materiálu na základe posúdenia ich použiteľnosti vo výške 1 537 tis. EUR (31. december 2022: 482tis. EUR). Ďalej spoločnosť mala vytvorenú opravnú položku k 31. decembru 2023 k hotovým výrobkom vo výške 1 235 tis. EUR (31. december 2022: 2 172tis. EUR).

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

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

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

	31. december 2023	*31. december 2022*
Pohľadávky z obchodného styku	57 787	50 407
Opravná položka k pohľadávkam	(18)	-
Pohľadávky z obchodného styku, netto	57 769	50 407
Ostatné pohľadávky	12	16
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
Ostatné pohľadávky, netto	12	16
Daňové pohľadávky	4 579	247
Celkom	**62 360**	**50 670**

Daňové pohľadávky predstavujú pohľadávky z titulu DPH.

Členenie pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Pohľadávky do lehoty splatnosti	55 946	48 451
Pohľadávky po lehote splatnosti	6 414	2 219
Celkom	**62 360**	**50 670**

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Stav na začiatku roka	-	-
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	-	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	-	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty	-	-
Celkom	**-**	**-**

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

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

	31. december 2023	*31. december 2022*
Do 90 dní	5 006	1 663
90 - 180 dní	106	97
180 - 360 dní	1 203	396
Nad 360 dní	98	63
Celkom	**6 414**	**2 219**

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

8. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Náklady budúcich období	70	25
Príjmy budúcich období	10	1
Celkom	**80**	**26**

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

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2023	*31. december 2022*
Pokladne a ceniny	-	-
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	9 588	6 676
Celkom	**9 588**	**6 676**
Peniaze a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	**9 588**	**6 676**

10. VLASTNÉ IMANIE

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo zákonného rezervného fondu a ostatných fondov k 31. decembru 2023 v celkovej výške 3 359 tis. EUR (31. december 2022: 3 190 tis. EUR).

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

Základné imanie oproti rovnakému obdobiu minulého roka ostalo nezmenené na úrovni 24 971 460 EUR. Ku dňu 31. decembru 2023 je základné imanie Spoločnosti splatené v celom rozsahu a v tejto hodnote je zapísané v obchodnom registri príslušného registrového súdu. Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený na strane 5.

Názov položky	***Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v tis. EUR)***
Účtovný zisk	26 922
Rozdelenie účtovného zisku	***Bežné účtovné obdobie***
Prídel do zákonného rezervného fondu	169
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých rokov	
Prevod do nerozdeleného zisku min. rokov	26 753
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom	
Iné	
Spolu	**26 922**

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Krátkodobé a dlhodobé úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

Názov	***31. december 2023***	***31. december 2022***
VÚB, a.s. - kontokorent		-
Tatrabanka a.s., I. - dlhodobý	9 467	9 467
Tatrabanka a.s., I. – krátkodobý		1 475
SLSP – dlhodobý	9 750	9 793
SLSP – krátkodobý		1 500
SLSP - kontokorent	11 891	13 024
Úročené úvery a pôžičky celkom	**31 108**	**35 259**

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR.

(i) Štruktúrovaný kontokorentný úver od SLSP sa k 31. decembru 2023 úročí sadzbou 1M EURIBOR + prirážka 0,70 % p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2022).

(ii) Bankový úver od Tatra Banka, a.s. sa k 31. decembru 2023 úročí sadzbou 1M EURIBOR + 0,95 % p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2022). Úver je poskytnutý na dobu určitú so splatnosťou 31. mája 2025.

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

12. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU

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

13. REZERVY

	31. december 2023	***31. december 2022***
Stav k 1. januáru	1 651	959
Tvorba rezervy počas roka	1 361	2 392
Použitie rezervy počas roka	(1 651)	(1 700)
Stav k 31. decembru	**1 361**	**1 651**

14. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

14.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Výnosy budúcich období	-	-
Výnosy budúcich období – krátkodobá časť	-	-
Výdavky budúcich období	-	-
Výdavky budúcich období – krátkodobá časť	-	-
Záväzky zo sociálneho fondu	3	7
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	13
Celkom	**3**	**20**

14.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

	31. december 2023	*31. december 2022*
Záväzky z obchodného styku	40 537	22 688
Záväzky voči zamestnancom	301	286
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	185	188
Daňové záväzky	1 443	4 567
Lízingové záväzky (IFRS 16)	588	320
Ostatné záväzky	20	13
Časové rozlíšenie nevyfakturovaných záväzkov	-	-
Výnosy budúcich období krátkodobé	-	-
Celkom	**43 074**	**28 062**

Záväzky zo sociálneho fondu (zahrnuté v ostatných záväzkoch):

	Suma
Počiatočný stav k 1. januáru 2023	6
Tvorba celkom	48
Čerpanie celkom	(51)
Konečný stav k 31. decembru 2023	**3**

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

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

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Záväzky do lehoty splatnosti	42 469	27 134
Záväzky po lehote splatnosti	605	927
Celkom	**43 074**	**28 062**

15. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

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

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Maďarsko	63 548	79 331
Slovensko	238 489	219 909
Česká republika	113 204	129 087
Rakúsko	19 031	16 927
Ostatné	64 919	39 233
Predaj celkom	**499 191**	**484 487**

Komoditná štruktúra predaja vlastných výrobkov, služieb a tovaru:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Vlastné výrobky a tovar	497 100	483 350
Služby	2 091	1 136
Predaj celkom	**499 191**	**484 486**

16. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Spotreba materiálu a energií a predaj tovaru	460 175	433 132
Služby	11 120	9 090
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	**471 269**	**442 222**

17. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Mzdové náklady	4 825	4 024
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 013	1 636
Osobné náklady, celkom	**6 838**	**5 660**

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Robotníci a administratívni pracovníci	177	168
Riadiaci pracovníci	4	4
Priemerný počet pracovníkov, celkom	**181**	**172**

18. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov, zariadení, nehmotného majetku a zásob	51	-
Dane a poplatky	(186)	(169)
Zúčtovanie/(tvorba) opravnej položky k pohľadávkam	-	-
Zúčtovanie/(tvorba) opravnej položky k zásobám	(1 054)	(337)
Odpis pohľadávok	-	-
Poistné	-	-
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady)	(295)	(311)
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom, netto	**(1 484)**	**(817)**

Spoločnosť v roku 2023 vynaložila 54 tis. EUR na audit a overenie konsolidovanej účtovnej závierky skupiny ArcelorMittal Gonvarri.

19. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Výnosy/(náklady) z cenných papierov a podielov	-	-
Výnosy/(náklady) z derivátových operácií	-	-
Výnosy/(náklady) z predaja dlhopisov	-	-
Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť	(81)	(41)
Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto	**(81)**	**(41)**

20. DAŇ Z PRÍJMOV

20.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Splatná daň	3 091	7 442
Odložená daň	740	(265)
Celková daň z príjmov	**3 831**	**7 177**

20.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

Odsúhlasenie splatnej dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 účtované do nákladov, zahŕňa:

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2023	***31. decembra 2022***
Zisk/ (strata) pred zdanením	18 119	34 099
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	3 805	7 160
Daňový vplyv trvalých rozdielov	26	17
Daň z príjmov celkom	**3 831**	**7 177**

Reálna sadzba dane z príjmov sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2022: 21 %) najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne, nemožno vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

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

20.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daň z príjmov zahŕňa tieto položky:

Odložená daňová pohľadávka/(záväzok)	***31. december 2023***	***31. december 2022***
Umorovanie daňovej straty	-	(56)
Záväzky	7	4
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(5 505)	(4 570)
Zásoby	582	557
Pohľadávky	4	-
Rezervy - zamestnanci	537	429
Ostatné	-	-
Odložená daňová pohľadávka/(záväzok) celkom, netto	**(4 375)**	**(3 636)**

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

	31. december 2023	***31. december 2022***
Odložená daňová pohľadávka		-
Odložený daňový záväzok	(4 376)	(3 636)
Odložený daňový (záväzok) celkom, netto	**(4 376)**	**(3 636)**

21. VÝZNAMNÉ TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

21.1. Spriaznené osoby

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

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

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

	31. december 2023	*31. december 2022*
Záväzky voči akcionárom – rozdelenie zisku	-	-
Záväzky z obchodného styku – krátkodobé – ostatné spriaznené osoby	18 317	12 627
Pohľadávky z obchodného styku – krátkodobé – ostatné spriaznené osoby	27 400	21 568
Ostatné pohľadávky – spriaznené osoby		
Ostatné dlhodobé záväzky - spriaznené osoby		
Výnosy z transakcií za rok – ostatné spriaznené osoby	271 319	217 577
Náklady z transakcií za rok – ostatné spriaznené osoby	304 190	292 510

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

Členom štatutárnych orgánov neboli vyplatené žiadne peňažné príjmy.

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

22. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

22.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

22.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2024 vo výške 2 218 tis. EUR, z toho 217 tis. EUR predstavuje výšku zazmluvnených akcií z investičného plánu roka 2023. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

22.3. Právne spory a možné straty

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

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

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

22.4. Dane

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

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov. V dôsledku toho sú daňové priznania spoločnosti za roky 2019 až 2023 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly.

23. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

23.1. Riadenie kapitálového rizika

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi. Celková stratégia skupiny sa oproti roku 2022 nezmenila.

Ukazovateľ úverovej zaťaženosti:

	31. december 2023	*31. december 2022*
Dlh (i)	31 108	35 258
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9 587	6 676
Čistý dlh	40 695	41 934
Vlastné imanie (ii)	142 017	127 729
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	**29 %**	**33 %**

Kategórie finančných nástrojov

	31. december 2023	*31. december 2022*
Ostatný finančný majetok		-
Pôžičky a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	9 587	6 676
Finančný majetok	**9 587**	**6 676**
Bankové úvery a pôžičky vykázané v amortizovaných nákladoch	31 108	35 358
Záväzky z finančného lízingu	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	42 991	25 145
Finančné záväzky	**74 099**	**60 403**

23.2. Kurzové riziko

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

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

23.3. Úrokové riziko

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

Skupina neuzatvára swapové obchody.

23.4. Kreditné riziko

Skupina nie je vystavená významnému kreditnému riziku. Internými postupmi sa skupina orientuje na zákazníkov s primeranou platobnou disciplínou. K 31. decembru 2023 mala skupina poistených 100 % pohľadávok skupiny. Pohľadávky fakturované cez fakturačnú spoločnosť AMFCE sa nepoisťujú, nakoľko ide o pohľadávky v rámci skupiny. AMG Nitra nemá poistené žiadne svoje pohľadávky (Gestamp Nitra, Gescrap Nitra).

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

23.5. Riziko nedostatočnej likvidity

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

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

k 31. decembru 2023	***Do 3 mesiacov***	***Od 3 mesiacov do 1 roka***	***1 – 5 rokov***	***Celkom***
Bezúročne záväzky	42 991	-	-	42 991
Úvery a pôžičky	11 891	-	19 217	31 108
Záväzky z finančného lízingu	-	-	-	-
	54 882	**-**	**19 217**	**74 099**

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

23.6. Odhad reálnej hodnoty

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

Skupina nemala k 31. decembru 2023, k 31. decembru 2022 finančné nástroje s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, okrem záväzkov z finančného lízingu k 31. decembru 2023, avšak vzhľadom k ich povahe ako aj nevýznamnej hodnote možno konštatovať, že reálna hodnota finančných nástrojov skupiny je porovnateľná s ich účtovnou hodnotou. Skupina nemá prenajatý majetok formou finančného leasingu.

24. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

25. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovanú účtovnú závierku, zostavenú dňa 29.5.2024, na stranách 3 až 30 schválili na zverejnenie svojím podpisom:

Zostavené dňa:

29.5.2024

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky: