

U. S. Steel Košice, s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2024**

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2024**

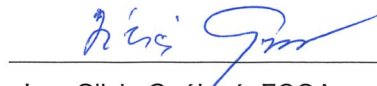
Účtovná závierka k 31. decembru 2024 bola zostavená podľa IFRS účtovných štandardov platných v Európskej únii dňa 21. marca 2025 a bude predložená na schválenie valnému zhromaždeniu U. S. Steel Košice, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „USSK“). Po zverejnení účtovnej závierky ani spoločník, ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

Košice 21. marca 2025



Michael Lawrence Piekut

Zástupca prezidenta
(konateľ Spoločnosti)



Ing. Silvia Gaálová, FCCA

Viceprezidentka pre financovanie
(konateľka Spoločnosti)



Ing. Adam Dudič, FCCA

Generálny manažér pre všeobecné účtovníctvo a dane
(zodpovedný za vedenie účtovníctva)



Ing. Matúš Harakaľ, 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 2024

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 2024

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

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Pozn.	31. decembra 2024	31. decembra 2023
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	5	860 041	900 072
Investičný nehnuteľný majetok	6	5 868	2 827
Nehmotný majetok	7	643 765	693 537
Nekótované finančné nástroje	26	111	111
Dlhodobé derivátové finančné nástroje	12	729	-
Dlhodobé pohľadávky	11	8 679	6 395
Ostatný dlhodobý majetok		462	562
Neobežný majetok spolu		1 519 655	1 603 504
Obežný majetok			
Zásoby	10	565 948	658 346
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	308 202	437 613
Derivátové finančné nástroje	12	23 282	760
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím		7 741	4 461
Pohľadávka dane z príjmu		-	4 500
Náklady budúcich období		2 770	2 362
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	161 877	279 282
Obežný majetok spolu		1 069 820	1 387 324
AKTÍVA SPOLU		2 589 475	2 990 828
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	839 357	839 357
Zákonný rezervný fond	14	84 910	84 910
Ostatné rezervy	14	78 614	- 3 825
Nerozdelený zisk		433 491	693 228
Vlastné imanie spolu		1 436 372	1 613 670
Záväzky			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé rezervy na záväzky	16	11 428	11 138
Dlhodobé výnosy budúcich období – environmentálne projekty	5	50 008	61 114
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	21 662	21 814
Dlhodobé derivátové finančné nástroje	12	657	-
Odložená daň z príjmov - záväzok	9	18 650	19 920
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	3 952	8 082
Dlhodobé záväzky spolu		106 357	122 068
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	485 758	535 322
Záväzky z dividend	18	50 000	90 000
Krátkodobé derivátové finančné nástroje	12	960	6 168
Krátkodobé pôžičky prijaté od spriaznených strán	28	-	64
Krátkodobá rezerva na emisné kvóty CO	8, 16	508 476	615 275
Krátkodobé rezervy na záväzky	16	159	4 848
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	1 393	3 413
Krátkodobé záväzky spolu		1 046 746	1 255 090
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		2 589 475	2 990 828

Spríevodné poznámky na stranách F-11 až F-64 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

F-7

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2024	2023
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	2 684 573	3 175 875
Ostatné príjmy	19	386 884	579 636
Spotreba materiálov a energií	20	- 1 929 032	- 2 359 471
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	21	- 317 085	- 325 995
Odpisy a amortizácia	5, 6, 7	- 120 764	- 87 485
Náklady na opravy a údržbu		- 116 096	- 90 926
Prepravné služby		- 71 020	- 93 840
Poradenské služby		- 6 240	- 8 096
Zisk z kurzových rozdielov		995	640
Strata zo zmeny reálnej hodnoty emisných kvót	7	-	- 90 098
Tvorba rezervy na emisné kvóty CO ₂	8, 16	- 508 476	- 615 275
Ostatné prevádzkové náklady	22	- 133 982	- 135 190
Strata z prevádzkovej činnosti		- 130 243	- 50 225
Výnosy z dividend		115	100
Úrokové výnosy		7 317	5 601
Úrokové náklady		- 2 786	- 2 611
Strata pred zdanením		- 125 597	- 47 135
Daň z príjmu	23	25 989	15 730
Strata po zdanení		- 99 608	- 31 405
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	23	- 129	913
Precenenie nehmotného majetku	7, 23	63 432	-
Položky, ktoré budú následne reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	23	28 388	- 7 340
Reklasifikácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov do výsledku hospodárenia	23	- 9 381	- 1 004
Ostatný komplexný výsledok bez dane		82 310	- 7 431
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU		- 17 298	- 38 836

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých období	Spolu
Stav k 1. januáru 2023	839 357	74 804	4 519	1 003 260	1 921 940
Dopad zo zlúčenia	-	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
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých období	Spolu
Stav k 1. januáru 2024	839 357	84 910	- 3 825	693 228	1 613 670
Strata za rok 2024	-	-	-	- 99 608	- 99 608
Ostatný komplexný výsledok	-	-	82 439	- 129	82 310
Komplexný výsledok spolu za rok	-	-	82 439	- 99 737	- 17 298
<u>Transakcie s vlastníkami:</u>					
Podiel na zisku	-	-	-	- 160 000	- 160 000
Transakcie s vlastníkami spolu	-	-	-	- 160 000	- 160 000
Stav k 31. decembru 2024	839 357	84 910	78 614	433 491	1 436 372

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2024	2023
Strata pred zdanením		-125 597	-47 135
Upravená o nepeňažné transakcie			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku	5, 6	109 830	76 992
Odpisy majetku s právom na užívanie	5	8 437	8 123
Odpisy nehmotného majetku	7	2 507	2 360
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO ₂	8, 19, 29	-354 732	-556 881
Amortizácia výnosov budúcich období – environmentálne projekty	5, 19	-11 106	-4 657
Zmena v rezerve na emisie CO ₂	8, 16	508 476	615 275
Zníženie hodnoty investícií		99	137
Zisky z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku	19	-5	-21
Zisky zo zmien v reálnej hodnote derivátových finančných nástrojov	12	-9 477	-1 065
Strata zo zmeny reálnej hodnoty emisných kvót	8	-	90 098
Výnosy z dividend a podielov na zisku		-115	-100
Úrokové výnosy		-7 317	-5 601
Úrokové náklady		2 786	2 611
Zmena pohľadávok zo skládky odpadov	11	-2 284	-2 169
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie stavu zásob	10	92 398	105 352
Zníženie ("+" / zvýšenie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	130 682	-35 186
Zníženie ("-") / zvýšenie ("+" stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	-69 279	70 697
Peňažné toky z prevádzkových činností		275 303	318 830
Zaplatené úroky		-731	-755
Zaplatená daň z príjmov		-1 147	-47 135
Prijatá daň z príjmu		4 500	-
Lízingové splátky nezahnuté v záväzkoch z lízingu	5, 22	-1 240	-1 292
Čisté príjmy z derivátových finančných nástrojov	12	9 477	1 065
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		286 162	270 713
Peňažné toky z investičných činností			
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	28	-877	-1 434
Krátkodobé pôžičky splatené spriaznenými stranami	28	877	1 434
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení	5	-73 839	-67 667
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		18	23
Výdavky na nákup nehmotného majetku	7	-124 630	-133 999
Čistá zmena peňažných prostriedkov s obmedzeným použitím		-3 280	-4 008
Prijaté úroky		7 317	5 699
Prijaté dividendy a podiely na zisku		-	100
Čisté peňažné toky z investičných činností		-194 414	-199 852
Peňažné toky z finančných činností			
Príjmy z prijatých pôžičiek	15, 25, 28	2 092	2 028
Výdavky na splácanie pôžičiek	15, 25, 28	-2 156	-2 081
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingu	5, 15	-9 089	-8 741
Vyplatené podiely na zisku	14, 28	-200 000	-160 000
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-209 153	-168 794
Čisté zníženie peňazí a peňažných ekvivalentov		-117 405	-97 933
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13, 26	279 282	377 215
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	13, 26	161 877	279 282

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

(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 2024 boli nasledovní:

James Edward Bruno	Prezident
Michael Lawrence Piekut	Zástupca prezidenta
Ing. Silvia Gaálová, FCCA	Viceprezident pre financovanie
Ing. Marcel Novosad	Viceprezident pre výrobu
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.

Dozorná rada

Členmi Dozornej rady, ktorá zároveň vykonáva činnosti výboru pre audit v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v platnom znení, boli k 31. decembru 2024:

Duane Douglas Holloway	Predseda
Manpreet Singh Grewal	Člen
Mgr. Eva Durzóová	Člen

Spoločník Spoločnosti

K 31. decembru 2024 a 2023 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 8. apríla 2024.

Zmluva o zlúčení s Nippon Steel Corporation

Spoločnosti Nippon Steel Corporation („NSC“) a United States Steel Corporation („U. S. Steel“) uzavreli v decembri 2023 dohodu a plán o zlúčení, podľa ktorej NSC získa U. S. Steel. Prezident Spojených štátov amerických vydal 3. januára 2025 príkaz zakazujúci zlúčenie a požadujúci od zmluvných strán, aby do tridsiatich dní opustili dohodu o zlúčení. Výbor pre zahraničné investície v Spojených štátoch („CFIUS“) 10. januára 2025 povolil predĺženie tohto termínu do 18. júna 2025.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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 2024 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 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 politik 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 účtovnými štandardmi platnými v EÚ, vydanými k 31. decembru 2024 a účinnými pre ročné obdobia končiace 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 2024 v súlade s IFRS účtovnými štandardmi 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 účtovnými štandardmi 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 vykazaného obdobia a vykazaných 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.

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

vyjadrených v menách iných ako je euro výmenným kurzom platným ku koncu roka sú zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

2.5 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Podľa IAS 16 *Nehnutelnosti, 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 nehnuteľností, 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

Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia. Vážený aritmetický priemer životností strojov, zariadení a motorových vozidiel Spoločnosti, vrátane technického zhodnotenia, je 10 rokov. 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, ak presahujú hodnotu 1 700 EUR na položku majetku v úhrne za účtovné obdobie.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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. Nakúpené a pridelené emisné kvóty sa vykazujú ako jeden majetok pri vysporiadaní záväzku za emisie.

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 trhových cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovne 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 výnos/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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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. 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 opciu na predĺženie alebo neuplatniť opciu 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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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 preceneniu 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 precenenie 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.

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 predať 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.

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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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

Obstarávacia 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 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 dojednaní 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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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 vykázanými 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 vykázaného 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 nevyužitie 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 predčasného starobného dôchodku 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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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 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 nie je stanovený.

Súčasná hodnota záväzku zo stanovených požitkov 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 zaviazane 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 požitkov 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 protiplnenia, 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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

(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 poskytovania svojich 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, strojhodín, času trvania alebo množstva použitého materiálu.

Zmluvné povinnosti na plnenie identifikované v zmluve so zákazníkom 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 určitým zákazníkom na základe dohôd o rabatoch. 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. 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). 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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

alebo peňažných tokov zabezpečovanej položky prislúchajúcej zabezpečenému 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 2024 a 31. decembru 2023 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. zabezpečená 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 zabezpečená 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 hosťiteľskou zmluvou, sú klasifikované v súlade s peňažnými tokmi hosťiteľskej 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.

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 nasledovné položky v reálnej hodnote:

- emisné kvóty (Poznámky 2.7, 7 a 8),
- finančné deriváty (Poznámky 2.22, 12 a 26),

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

- 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 posúdenie prognóz finančných informácií v kontexte s ďalšími informáciami, ktoré sú považované za primerané okolnostiam. Sú založené na skúsenostiach z minulých období a vyhodnotenia ostatných relevantných faktorov. 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, ako aj určité významné úsudky prijaté Spoločnosťou pri aplikácii účtovných zásad, sú uvedené nižšie.

Odhadovanie doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Spoločnosť vo svojom strategickom výhľade predpokladá činnosti smerujúce k dekarbonizácii prevádzky. Z uvedeného dôvodu vykonala v roku 2024 previerku doby životnosti vybraných nehnuteľností, strojov a zariadení, v dôsledku čoho boli prehodnotené ich doby životnosti. Zmena odhadu bola začlenená prospektívne od 1. januára 2024. V dôsledku tejto zmeny sa náklady na odpisy v bežnom roku zvýšili o 32,3 miliónov EUR. Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení pri ktorých došlo ku skráteniu doby životnosti je približne 4 roky k 31. decembru 2024 (2023: 18 rokov).

Priemerná doba použiteľnosti všetkých odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku k 31. decembru 2024 je približne 12 rokov (k 31. decembru 2023: 15 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 14,1 mil. EUR (2023: 8,6 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 16,7 mil. EUR (2023: 9,8 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 získateľná 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 príspevanie 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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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 2024 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 1 324 tis. EUR / vyššia o 1 523 tis. EUR. Ak by bola uvedená diskontná sadzba 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.

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 2024, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 503 tis. EUR / vyššia o 577 tis. EUR. 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.

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,
- „D“ dodacie podmienky – v momente dodania na miesto uvedené v objednávke,
- EXW dodacia podmienka – v momente prevzatia v sklade,
- Konsignačný sklad tretej strany – v momente odobratia z konsignačného skladu alebo uplynutím dohodnutej voľnej skladovacej doby, podľa toho, čo nastane skôr,
- Zákaznícky konsignačný sklad – v momente dodania do skladu.

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

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2024**

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

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 2024 a neskôr

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 sadzbu dane GloBE pre každú jurisdikciu a minimálnou sadzbu 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. Na základe zákona 507/2023 Z.z. o dorovnávej dani daňovník je povinný podať správcovi dane daňové priznanie do 15 mesiacov po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia. Spoločnosť vykonala hodnotenie za rok končiaci sa 31. decembra 2024. Na základe tohto hodnotenia sa Spoločnosť rozhodla využiť výnimku uvedenú v §32 ods. 3 písm. c) v zákone č. 507/2023 Z. z. o dorovnávej dani.

Závazky 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). 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 počas účtovného obdobia nevykonala žiadnu transakciu predaja a spätného lízingu.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – 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 na krátkodobé alebo dlhodobé. Spoločnosť má uzatvorenú Zmluvu o úverovom rámci na 150 miliónov EUR, ktorá obsahuje finančné záväzky (kovenanty) merané počas kľuzových dvanástich mesiacov končiacich 30. júna a 31. decembra každý rok. V prípade čerpania úveru zo Zmluvy o úverovom rámci môže mať dodržiavanie kovenantov vplyv na to, či ku koncu účtovného obdobia existuje právo odložiť vyrovanie záväzku vyplývajúceho z úveru v prípade jeho čerpania a na klasifikáciu dlhu ako krátkodobého alebo dlhodobého. K 31. decembru 2024 úverová zmluva USSK nebola čerpaná a bola plne dostupná a klasifikácia záväzku vyplývajúceho z úveru nebola potrebná (Poznámka 15).

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). 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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

o financovaní dodávateľov. Spoločnosť nevyužívala program financovania záväzkov voči dodávateľom v roku 2024 a 2023 (Poznámka 18).

- 4.2 *Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti*

Zmluvy naviazané na elektrinu závisiacu od prírodných podmienok: Novela IFRS 9 a IFRS 7 (vydaná 18. decembra 2024 a účinná od 1. januára 2026, zatiaľ neschválený v EÚ). Tieto novely boli vydané s cieľom pomôcť účtovným jednotkám zlepšiť vykazovanie finančných dopadov zmlúv o elektrine závisiacej od prírodných podmienok, ktoré sú často štruktúrované ako zmluvy o nákupe energie (PPA) a za účelom lepšieho premietnutia týchto zmlúv do účtovnej závierky spoločností. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv noviel na svoju účtovnú závierku.

Štandard IFRS 19 - Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie 2 (vydaný 9. mája 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr). Tento štandard špecifikuje požiadavky na zverejňovanie, ktoré môže účtovná jednotka uplatňovať namiesto požiadaviek na zverejňovanie v iných účtovných štandardoch IFRS. IFRS 19 špecifikuje podmienky, za ktorých sa účtovná jednotka môže rozhodnúť uplatniť tento štandard vo svojej konsolidovanej alebo individuálnej účtovnej závierke. Spoločnosť nemôže aplikovať štandard IFRS 19, nakoľko konsolidovaná účtovná závierka materskej spoločnosti U. S. Steel nie je k dispozícii na verejné použitie v súlade s účtovnými štandardmi IFRS, čo je podmienkou pre uplatnenie štandardu IFRS 19.

Štandard IFRS 18 - Prezentačia a zverejňovanie v účtovnej závierke (vydaný 9. apríla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr, zatiaľ neschválený v EÚ). Štandard IFRS 18, ktorý nahradí štandard IAS 1 stanovuje požiadavky na prezentačiu a zverejňovanie informácií v účtovných závierkach tak, aby sa zabezpečilo, že budú poskytovať relevantné informácie, ktoré verne zobrazujú aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy a náklady účtovnej jednotky. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv štandardu na svoju účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia, zväzok 11“ (vydaný 18. júla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr, zatiaľ neschválené EÚ). Zväzok 11 obsahuje dodatky k piatim štandardom ako výsledok projektu ročných vylepšení IASB:

- IFRS 1 - Účtovanie o zabezpečení prvouplatňovateľom,
- IFRS 7 - Zisk alebo strata pri ukončení vykazovania,
- IFRS 7 - Zverejnenie odloženého rozdielu medzi reálnou hodnotou a cenou transakcie,
- IFRS 7 - Zavedenie a zverejnenie kreditného rizika,
- IFRS 9 - Ukončenie vykazovania lízingových záväzkov nájomcom,
- IFRS 9 - Transakčná cena,
- IFRS 10 - Určenie „de facto agenta“,
- IAS 7 - Metóda nákladov.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv uvedených dodatkov na svoju účtovnú závierku.

Dodatky ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov – Dodatky k IFRS 9 a IFRS 7 (vydané 30. mája 2024 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr, zatiaľ neschválené v EÚ). Tieto dodatky menia požiadavky týkajúce sa vysporiadania finančných záväzkov prostredníctvom elektronického platobného systému a posudzovania charakteristík zmluvných peňažných tokov finančných aktív, vrátane tých, ktoré majú environmentálne, sociálne a riadiace prvky (ESG). Dodatky taktiež upravujú požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa investícií do majetkových nástrojov oceňovaných reálnou hodnotou cez ostatný komplexný výsledok a dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie pre finančné nástroje s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so základnými úverovými rizikami a nákladmi. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv dodatkov 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). 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 iné 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 2024

(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 2024 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 2024	546 375	1 572 052	24 741	84 335	32 842	2 260 345
Prírastky	-	-	-	78 725	3 058	81 783
Úbytky	- 159	- 8 383	- 664	- 118	- 8 253	- 17 577
Prevod do ("-" / z ("+")) investičného nehnuteľného majetku	- 4 771	-	-	-	-	- 4 771
Uvedenie do užívania	2 130	79 534	-	- 81 664	-	-
31. decembra 2024	543 575	1 643 203	24 077	81 278	27 647	2 319 780
Oprávky						
1. januára 2024	- 245 390	-1 078 072	- 19 269	-	- 17 542	-1 360 273
Ročné odpisy	- 26 344	- 82 069	- 1 053	-	- 8 437	- 117 903
Úbytky	157	8 383	428	-	8 103	17 071
Prevod do ("+" / z ("-")) investičného nehnuteľného majetku	1 366	-	-	-	-	1 366
31. decembra 2024	- 270 211	-1 151 758	- 19 894	-	- 17 876	-1 459 739
Účtovná hodnota	273 364	491 445	4 183	81 278	9 771	860 041

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	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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2024 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2024	414	28 343	4 085	32 842
Prírastky	205	1 781	1 072	3 058
Úbytky	- 214	- 6 820	- 1 219	- 8 253
31. decembra 2024	405	23 304	3 938	27 647
Oprávky				
1. januára 2024	- 273	- 14 436	- 2 833	- 17 542
Ročné odpisy	- 94	- 7 646	- 697	- 8 437
Úbytky	121	6 763	1 219	8 103
31. decembra 2024	- 246	- 15 319	- 2 311	- 17 876
Účtovná hodnota	159	7 985	1 627	9 771

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

V rokoch 2024 a 2023 neboli kapitalizované žiadne náklady súvisiace s pôžičkami.

K 31. decembru 2024 ani k 31. decembru 2023 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 2024 nezahŕňajú prírastok majetku priamo súvisiaceho s lízingom v sume 3 mil. EUR (k 31. decembru 2023: 10,3 mil. EUR) a neuhradené investičné výdavky v celkovej výške 25,6 mil. EUR (k 31. decembru 2023: 24 mil. EUR).

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. Pre lepšie pochopenie, dopad zo zlúčenia uvedených dcérskych spoločností zostal na samostatných riadkoch v porovnávacom období 2023.

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené v KOOOPERATIVA 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. 144 mil. EUR (2023: 150 mil. USD, t.j. 136 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. 72 mil. EUR (2023: 75 mil. USD, t.j. 68 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. 144 mil. EUR (2023: 150 mil. USD, t.j. 136 mil. EUR) je kryté poistením United States Steel Corporation v Grant Assurance Corporation do výšky poistného plnenia 300 mil. USD, t.j. 289 mil. EUR (2023: 300 mil. USD, t.j. 271 mil. EUR), t.j. maximálna výška poistného plnenia z poistenia je 450 mil. USD, t.j. 433 mil. EUR (2023: 450 mil. USD, t.j. 407 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 nebudú ovplyvnené, ak Spoločnosť splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne (Poznámka 11). Spoločnosť splnila uvedené podmienky k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 a do konca júna 2025 nebude potrebná žiadna dodatočná záruka. Do dátumu ďalšieho hodnotenia Spoločnosť očakáva, že deväť projektov z celkového počtu pätnásť bude vyradených 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 4 roky.

Výnosy budúcich období boli v roku 2024 amortizované do Ostatných výnosov v sume 11 106 tis. EUR (2023: 4 657 tis. EUR). Nárast rozpustenia amortizácie do ostatných výnosov v roku 2024 je výsledkom zmeny odhadu doby životnosti majetkov z environmentálnych projektov (Poznámka 3). Spoločnosť verí, že boli splnené všetky príslušné podmienky. Spoločnosť nezaúčtovala žiadne dodatočné výnosy budúcich období v roku 2024 a 2023 (Poznámky 11 a 27).

Pohyb vo výnosoch budúcich období súvisiacich s environmentálnymi projektmi v rokoch 2024 a 2023 je nasledovný:

	2024	2023
Počiatočný stav k 1. januáru	61 114	65 771
Rozpustenie do ostatných výnosov	- 11 106	- 4 657
Konečný stav k 31. decembru	50 008	61 114

Lízing

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

	31. december 2024	31. december 2023
Majetok s právom na užívanie *		
Pozemky a budovy	159	141
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	7 985	13 907
Ostatný majetok s právom na používanie	1 627	1 252
Majetok s právom na užívanie spolu	9 771	15 300
Záväzky z lízingu **		
Krátkodobé	8 615	9 907
Dlhodobé	3 717	7 833
Záväzky z lízingu spolu	12 332	17 740

* Zahnuté v riadku "Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia" vo výkaze o finančnej situácii.

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Spoločnosť si prenájom 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.

Výkaz komplexného výsledku zobrazuje nasledujúce položky vo vzťahu k lízingu:

	2024	2023
Odpis majetku s právom na užívanie ***		
Pozemky a budovy	94	102
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	7 646	6 839
Ostatný majetok s právom na používanie	697	1 182
Odpis aktív s právom na užívanie spolu	8 437	8 123
Úrokové náklady ****	- 807	- 665
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 386	- 455
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou, ktoré nie sú krátkodobými lízingami (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 8	- 15
Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami nezahnutými v záväzkoch z lízingu (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 846	- 822

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

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

Celkový úbytok peňažných prostriedkov v súvislosti s lízingom bol 10 329 tis. EUR v roku 2024 (2023: 10 033 tis. EUR).

Splätnosť záväzkov z lízingu je nasledujúca:

	31. december 2024	31. december 2023
Do jedného roka	8 615	9 907
Od jedného roka do piatich rokov	3 710	7 824
Od piatich rokov	7	9
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu **	12 332	17 740

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Poznámka 6 Investičný nehnuteľný majetok

Pohyb v investičnom nehnuteľnom majetku v rokoch 2024 a 2023 je nasledovný:

	2024	2023
Obstarávacia cena		
Počiatkový stav k 1. januáru	4 717	5 689
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	- 34	- 1 073
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	4 805	101
Konečný stav k 31. decembru	9 488	4 717
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
Počiatkový stav k 1. januáru	- 1 890	- 1 950
Ročné odpisy	- 364	- 87
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	7	148
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	- 1 373	- 1
Konečný stav k 31. decembru	- 3 620	- 1 890
Účtovná hodnota	5 868	2 827

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 2024 bola reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku 8 405 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 8 109 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 2024

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

Poznámka 7 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2024 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty (Poznámka 8)	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena					
1. januára 2024	46 903	663 505	369	22 030	732 807
Prírastky	-	463 379	-	21 542	484 921
Úbytky	- 172	- 615 275	- 78	- 9	- 615 534
Zmena reálnej hodnoty emisných kvót	-	83 098	-	-	83 098
Uvedenie do užívania	4 177	-	-	- 4 177	-
31. decembra 2024	50 908	594 707	291	39 386	685 292
Oprávky					
1. januára 2024	- 38 977	-	- 293	-	- 39 270
Ročné odpisy	- 2 492	-	- 15	-	- 2 507
Úbytky	172	-	78	-	250
31. decembra 2024	- 41 297	-	- 230	-	- 41 527
Účtovná hodnota	9 611	594 707	61	39 386	643 765

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2023 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty (Poznámka 8)	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 zlučenia	507	165 885	-	-	166 392
Prírastky	-	667 546	-	23 335	690 881
Úbytky	- 57	- 591 048	-	-	- 591 105
Zmena reálnej hodnoty emisných kvót	-	- 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 zlučenia	- 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

V rokoch 2024 a 2023 neboli kapitalizované žiadne náklady súvisiace s pôžičkami.

K 31. decembru 2024 ani k 31. decembru 2023 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.

Zníženie hodnoty nehmotného majetku

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty nefinančných aktív pre účely IFRS účtovných štandardov vždy, keď zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätné získateľnú sumu. Žiadne zníženie hodnoty nehmotného majetku nebolo identifikované. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v Poznámke 3.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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 2024

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	594 707	-	-	594 707
Spolu	594 707	-	-	594 707

31. decembra 2023

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	663 505	-	-	663 505
Spolu	663 505	-	-	663 505

V roku 2024 ani v roku 2023 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.

Poznámka 8 Emisné kvóty CO₂

V tabuľke nižšie sú uvedené pohyby emisných kvót CO₂ vykázané v nehmotnom majetku počas roku 2024:

	Množstvo (tis. ton)	Obstarávací cena	Precenenie - predchádzajúce obdobie	Precenenie - aktuálne obdobie	Reálna hodnota
2022 pridelené emisné kvóty	566	46 956	- 3 285	-	43 671
2023 pridelené emisné kvóty	6 222	556 881	- 76 221	-	480 660
2022 nakúpené emisné kvóty	500	36 459	2 166	-	38 625
2023 nakúpené emisné kvóty	1 302	110 665	- 10 116	-	100 549
Stav emisných kvót k 1. januáru 2024	8 590	750 961	- 87 456	-	663 505
2022 pridelené emisné kvóty - odovzdané	- 566	- 46 956	3 285	-	- 43 671
2023 pridelené emisné kvóty - odovzdané	- 6 222	- 556 881	76 221	-	- 480 660
2022 nakúpené emisné kvóty - odovzdané	- 500	- 36 459	- 2 166	-	- 38 625
2023 nakúpené emisné kvóty - odovzdané	- 677	- 58 569	6 250	-	- 52 319
Emisné kvóty odovzdané v 2024	- 7 965	- 698 865	83 590	-	- 615 275
Zostatok emisných kvót po odovzdaní	625	52 096	- 3 866	-	48 230
2023 nakúpené emisné kvóty	625	52 096	- 3 866	- 3 933	44 297
2024 nakúpené emisné kvóty	1 595	108 647	-	4 511	113 158
2024 pridelené emisné kvóty	6 163	354 732	-	82 520	437 252
Stav emisných kvót k 31. decembru 2024 - celkom	8 383	515 475	- 3 866	83 098	594 707

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

V tabuľke nižšie sú uvedené pohyby emisných kvót CO₂ vykázané v nehmotnom majetku počas roku 2023:

	Množstvo (tis. ton)	Obstarávacia cena	Precenenie - predchádzajúce obdobie	Precenenie - aktuálne obdobie	Reálna hodnota
2022 pridelené emisné kvóty	5 829	478 454	- 7 624	-	470 830
2022 nakúpené emisné kvóty	500	36 459	3 931	-	40 390
Stav emisných kvót k 1. januáru 2023	6 329	514 913	- 3 693	-	511 220
2022 pridelené emisné kvóty - prírastok zo zlúčenia	8	681	- 19	-	662
2022 nakúpené emisné kvóty - prírastok zo zlúčenia	2 045	144 807	20 416	-	165 223
Prírastok zo zlúčenia	2 053	145 488	20 397	-	165 885
2022 pridelené emisné kvóty - odovzdané	- 5 271	- 432 179	6 354	-	- 425 825
2022 nakúpené emisné kvóty - odovzdané	- 2 045	- 144 807	- 20 416	-	- 165 223
Emisné kvóty odovzdané v 2023	- 7 316	- 576 986	- 14 062	-	- 591 048
Zostatok emisných kvót po odovzdaní	1 066	83 415	2 642	-	86 057
2022 nakúpené emisné kvóty	500	36 459	3 931	- 1 765	38 625
2022 pridelené emisné kvóty	566	46 956	- 1 289	- 1 996	43 671
2023 nakúpené emisné kvóty	1 302	110 665	-	- 10 116	100 549
2023 pridelené emisné kvóty	6 222	556 881	-	- 76 221	480 660
Stav emisných kvót k 31. decembru 2023 - celkom	8 590	750 961	2 642	- 90 098	663 505

V roku 2024 Ministerstvo životného prostredia SR prideleno Spoločnosti celkové množstvo bezplatných emisných kvót vo výške 6,2 mil. ton emisných kvót Európskej únie (EUA). Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v celkovej hodnote 354,7 mil. EUR (2023: 556,9 mil. EUR) v hodnote 57,56 EUR za tonu (2023: 89,50 EUR za tonu). Pridelené emisné kvóty boli zaúčtované do výnosov budúcich období ku dňu obstarania a následne zaúčtované do výnosov v tom období, pre ktoré boli emisné kvóty pridelené.

V roku 2024 Spoločnosť nakúpila 1,6 mil. ton EUA v celkovej hodnote 108,6 mil. EUR na základe odhadov budúcich úrovní výroby (2023: 1,3 mil. ton EUA v celkovej hodnote 110,7 mil. EUR).

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.

K 31. decembru 2024 bola cena emisných kvót CO₂ 70,95 EUR za tonu (31. december 2023: 77,25 EUR za tonu).

Ak by bol k 31. decembru 2024 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 515,5 mil. EUR (k 31. decembru 2023: 751 mil. EUR).

V nasledujúcich tabuľkách sú uvedené pohyby v rezerve na emisné kvóty CO₂:

	Množstvo (tis. ton)	CO ₂ emisné kvóty (Poznámka 16)
1. januára 2024	7 965	615 275
Rezervy vytvorené	7 167	508 476
Rezervy použité / zrušené	- 7 965	- 615 275
31. decembra 2024	7 167	508 476
	Množstvo (tis. ton)	CO ₂ emisné kvóty (Poznámka 16)
1. januára 2023	4 893	395 232
Rezervy- dopad zo zlúčenia	2 424	195 816
Rezervy vytvorené	7 965	615 275
Rezervy použité / zrušené	- 7 317	- 591 048
31. decembra 2023	7 965	615 275

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

Odložená daň vykázaná z transakcií s emisnými kvótami CO₂ je nasledovná:

31. december 2024

	Daňová základňa	Reálna hodnota	Dočasný rozdiel	Odložená daňová pohľadávka ("+") / záväzok ("-") - do výsledku hospodárenia (Poznámka 9)	Odložená daňová pohľadávka ("+") / záväzok ("-") - do ostatného komplexného výsledku (Poznámka 9)
Pridelené emisné kvóty - majetok	354 732	437 252	82 520	-	- 19 805
Nakúpené emisné kvóty - majetok	157 454	157 454	-	-	-
Rezerva na emisné kvóty - záväzok	- 425 943	- 508 476	- 82 533	19 808	-
Celkom	86 243	86 230	- 13	19 808	- 19 805

31. december 2023

	Daňová základňa	Reálna hodnota	Dočasný rozdiel	Odložená daňová pohľadávka ("+") / záväzok ("-") - do výsledku hospodárenia (Poznámka 9)	Odložená daňová pohľadávka ("+") / záväzok ("-") - do ostatného komplexného výsledku (Poznámka 9)
Pridelené emisné kvóty - majetok	603 837	524 331	- 79 506	16 696	-
Nakúpené emisné kvóty - majetok	139 173	139 173	-	-	-
Rezerva na emisné kvóty - záväzok	- 694 319	- 615 275	79 044	- 16 599	-
Celkom	48 691	48 229	- 462	97	-

Daňová základňa pre emisné kvóty účtované v majetku zahŕňa hodnotu pridelených emisných kvót v čase obstarania a reálnu hodnotu nakúpených emisných kvót k 31. decembru 2024. Daňovú základňu pre rezervu na emisné kvóty predstavuje časť rezervy na emisné kvóty, vypočítaná v zmysle lokálnych daňových predpisov.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Poznámka 9 Odložená daň

Rozdiely medzi IFRS účtovnými štandardmi 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 2024 zaúčtovaný v sadzbe 24 % (k 31. decembru 2023: 21 %).

Daňový dopad na pohyby v dočasných rozdieloch počas roka 2024 je nasledovný:

	1. januára 2024	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2024
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	- 50 328	- 8 218	-	- 58 546
Lízing - majetok	- 3 213	868	-	- 2 345
Lízing - záväzok	3 957	- 686	-	3 271
Zásoby	12 301	- 6 000	-	6 301
Zamestnanecké požitky	4 863	1 011	- 393	5 481
Daňová strata	2 425	5 992	-	8 417
Výskum a vývoj	2 240	1 142	-	3 382
Transakcie s emisnými kvótami - majetok (Poznámka 8)	16 696	- 16 696	- 19 805	- 19 805
Transakcie s emisnými kvótami - záväzok (Poznámka 8)	- 16 599	36 407	-	19 808
Derivátové finančné nástroje	1 026	- 651	- 5 750	- 5 375
Skládky - majetok	- 1 134	147	-	- 987
Skládky - záväzok	598	717	-	1 315
Rezervy	10 457	5 326	-	15 783
Iné dočasné rozdiely	- 3 209	7 859	-	4 650
Spolu	- 19 920	27 218	- 25 948	- 18 650
Odložený daňový záväzok	- 19 920			- 18 650

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

	1. januára 2023	Odložená daň - dopad zo zlučenia (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	-	-	2 240	-	2 240
Transakcie s emisnými kvótami - majetok (Poznámka 8)	1 601	-	15 095	-	16 696
Transakcie s emisnými kvótami - záväzok (Poznámka 8)	- 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

Spoločnosť má k 31. decembru 2024 nevykázanú potenciálnu odloženú daňovú pohľadávku súvisiacu s dcérskymi spoločnosťami v hodnote 785 tis. EUR (k 31. decembru 2023: odloženú daňovú pohľadávku 666 tis. EUR).

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

Použitie daňovej straty

Do konca roka 2024 Spoločnosť vykázala odloženú daňovú pohľadávku z daňových strát v súlade s IAS 12 Dane z príjmov. Kumulovaná daňová strata v roku 2024 dosiahla 35 mil. EUR (2023: 11,5 mil. EUR). Spoločnosť plánuje využiť odloženú daňovú pohľadávku z daňových strát v súlade s daňovými predpismi v období, keď Spoločnosť vykáže dostatočný zdaniteľný zisk, proti ktorému bude možné nevyužitú stratu uplatniť.

Poznámka 10 Zásoby

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Materiál a suroviny	274 265	307 407
Nedokončená výroba	59 248	80 010
Polotovary	129 288	106 429
Hotové výrobky	120 095	173 613
Opravná položka	-16 948	- 9 113
Spolu	565 948	658 346

K 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 nebolo na zásoby Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo s nimi nakladať.

Položky zásob k 31. decembru 2024 sú uvedené po znížení o opravnú položku z dôvodu nižšej čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 16 948 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 9 113 tis. EUR). Hodnota zásob, ku ktorým bola tvorená opravná položka bola 137 mil. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 31 mil. EUR).

Pohyby opravných položiek k zásobám boli nasledovné:

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
1. januára 2024	1 837	1 425	3 409	2 442	9 113
Tvorba opravnej položky	5 248	4 426	5 080	2 755	17 509
Použitie opravnej položky	-933	-211	-745	-	-1 889
Zrušenie opravnej položky	-1 463	-1 215	-2 665	-2 442	-7 785
31. decembra 2024	4 689	4 425	5 079	2 755	16 948

	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

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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Poznámka 11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Pohľadávky z obchodného styku	231 448	323 444
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv	4 687	23 450
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	12 129	12 756
Pohľadávky z obchodného styku spolu	248 264	359 650
Ostatné pohľadávky - fondy na rekultiváciu skládok	8 749	10 827
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	2	-
Ostatné pohľadávky	9 087	7 387
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (brutto)	266 102	377 864
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-2 914	- 13 780
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-7	- 10
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky -finančné (netto)	263 181	364 074
DPH pohľadávky	43 197	49 187
Poskytnuté preddavky - spriaznené strany (Poznámka 28)	-	14 852
Poskytnuté preddavky	10 503	15 895
Ostatné pohľadávky - nefinančné	53 700	79 934
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	316 881	444 008
Dlhodobé pohľadávky (finančné)	8 679	6 395
Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)	308 202	437 613

K 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech banky ani iných subjektov. Spoločnosť realizuje bezregresný predaj pohľadávok bez akéhokoľvek úverového rizika. Pohľadávky z obchodného styku v hodnote 4 687 tis. EUR, ktoré spĺňajú podmienky faktoringových zmlúv môže Spoločnosť predať.

Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 25. Hodnotenie spadá do úrovne 2 podľa hierarchie reálnych hodnôt. V roku 2024 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.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom inkasa obchodných pohľadávok	228 082	197 954
Spoločnosti so zvýšeným rizikom inkasa obchodných pohľadávok	15 495	138 246
Pohľadávky z obchodného styku oceňované v amortizovaných nákladoch	243 577	336 200
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom inkasa obchodných pohľadávok	3 999	11 696
Spoločnosti so zvýšeným rizikom inkasa obchodných pohľadávok	688	11 754
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok	4 687	23 450
Spolu	248 264	359 650

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 2024 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam vo výške 2 921 tis. EUR (k 31. decembru 2023: 13 790 tis. EUR).

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Pohyby opravnej položky boli nasledovné:

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
1. januára 2024	13 780	10	13 790
Tvorba opravnej položky	1 410	4	1 414
Odpis pohľadávok	-12 109	-	- 12 109
Zúčtovanie opravnej položky	-167	-7	-174
31. decembra 2024	2 914	7	2 921

	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

Časť vykázanej opravnej položky vo výške 2 708 tis. EUR (31. december 2023: 13 431 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 214 tis. EUR k 31. decembru 2024 (31. december 2023: 359 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 2,25 % (2023: 2,5 %), medián za rok 2024 je v hodnote 1,5 % (2023: 1,1 %). Miera očakávanej kreditnej straty bola stanovená na základe rizikovej analýzy posudzovaných pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú v súčasnosti po lehote splatnosti.

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

31. decembra 2024					
Katégoria	% 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	-	93 995	28	-	93 967
Rizikovní zákazníci	0,17%	127 381	-58	214	127 225
Spriaznené strany	-	226	-	-	226
Ostatní	-	5 038	658	-	4 380
Neaktívni zákazníci	-	3 179	3 154	-	25
December 31, 2024		229 819	3 782	214	225 823

31. decembra 2023					
Katégoria	% 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

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 A3 podľa Moody's). Poistenie pohľadávok je neoddeliteľnou súčasťou matice stavu

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

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 A3 so stabilným výhľadom, čo predstavuje nízke kreditné riziko. Spoločnosť preto považuje očakávané kreditné straty k 31. decembru 2024 za nevýznamné (k 31. decembru 2023: 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 fluktuácii cien železnej rudy, uzavrela Spoločnosť komoditné swapy na 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 menových kontraktov a swapových kontraktov na železnú rudu sú vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a kumulované v rezervách z precenenia vo vlastnom imaní k 31. decembru 2024 (Poznámka 14).

Pri prvom vykázaní zabezpečovanej položky (zásob) sa zisky alebo straty akumulované vo vlastnom imaní odpočítajú zo samostatnej zložky vlastného imania a zahrnú sa do počiatkovej 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. V roku 2024 to bolo vo všeobecnosti do 1 mesiaca pre menové forwardy a do 2 mesiacov pre swapy železnej rudy po dátume splatnosti kontraktu (2023: do 2 mesiacov pre menové forwardy, do 3 mesiacov pre cínové swapy a do 4 mesiacov pre železnú rudu po dátume splatnosti kontraktu). V roku 2024 Spoločnosť uzatvorila kontrakty na železnú rudu na obdobie dlhšie ako jeden rok.

V nižšie uvedenej tabuľke sú skutočné hodnoty vykázané vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti počas roka 2024:

	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 2023	5 921	-191	1 387	7 117
Derivátové kontrakty uzavreté v 2024	656	-	1 704	2 360
Hodnota vykázaná vo výsledku hospodárenia *	6 577	-191	3 091	9 477

* Zahnuté v riadku "Spotreba materiálov a energií" vo výkaze komplexného výsledku.

V nižšie uvedenej tabuľke sú skutočné hodnoty vykázané vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti 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

* Zahnuté v riadku "Spotreba materiálov a energií" vo výkaze komplexného výsledku.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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

	Splatnosť kontraktu	Zúčtované do výsledku hospodárenia
Otvorené kontrakty v 2024		
FX forwardy	2024 - 2025	2024 - 2025
Swapy na železnú rudu	2024 - 2026	2024 - 2026
Otvorené kontrakty v 2023		
FX forwardy	2023	2023 - 2024
Swapy na cín	2023	2023 - 2024

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 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 2024		31. decembra 2023	
	Majetok	Závazky	Majetok	Závazky
FX forwardy – zabezpečenie peňažných tokov	18 884	44	760	6 168
Krátkodobé komoditné swapy - zabezpečenie peňažných tokov	4 398	916	-	-
Dlhodobé komoditné swapy - zabezpečenie peňažných tokov	729	657	-	-
Spolu	24 011	1 617	760	6 168

Zostatky k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 nie sú po splatnosti. Riziko koncentrácie kreditného rizika voči obchodnému partnerovi je zmiernené nakupovaním menových forwardových zmlúv od viacerých zmluvných strán. Spoločnosť mala k 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 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 2024 presahuje hodnota derivátových finančných nástrojov s ING Bank N.V. a Komerční banka, a.s. 54 % z celkovej hodnoty derivátových finančných nástrojov. K 31. decembru 2024 je rating týchto bánk podľa agentúry Standard & Poor's A- a vyššie (k 31. decembru 2023: A- a vyššie). Hierarchia reálnych hodnôt k 31. decembru 2024 je zverejnená v Poznámke 26.

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 2024	31. decembra 2023
Závazky pri vyrovaní FX forwardov v tis. EUR	-368 425	-451 711
Pohľadávky pri vyrovaní FX forwardov v tis. EUR *	389 884	449 140

* Pohľadávky v roku 2024 nominované v USD, prepočítané na EUR kurzom USD/EUR 1,039 (2023: USD/EUR 1,105).

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje vzájomnú pozíciu brutto voči zmluvným stranám a zahŕňa komoditné swapy s dátumom vyrovnania po konci vykazovaného obdobia.

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Závazky pri vyrovaní komoditných swapov v tis. EUR *	-1 573	-
Pohľadávky pri vyrovaní komoditných swapov v tis. EUR *	5 127	-

* Závazky a pohľadávky v roku 2024 nominované v USD, prepočítané na EUR kurzom USD/EUR 1,039.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Poznámka 13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Bankové účty	161 877	279 282
Spolu (Poznámka 26)	161 877	279 282

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2024 boli približne 2,08 % p.a. pre vklady v EUR, 1,75 % p.a. pre vklady v USD a 0,19 % p.a. pre vklady v CZK (k 31. decembru 2023: 2,68 % p.a. pre vklady v EUR, 1,75 % p.a. pre vklady v USD a 0,30 % p.a. pre vklady v 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 2024 a 2023 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 neevviduje k 31. decembru 2024 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Podľa zákona č. 513/1991 Zz v znení neskorších predpisov má Spoločnosť povinnosť vyplatiť pomerný podiel na čistom imaní ktorémukoľvek vlastníkovi, ktorý vyhlásil konkurz, alebo za iných podobných okolností. Spoločnosť považuje túto možnosť za reálnu, ale len s malou pravdepodobnosťou, a preto nemá nastavené žiadne ciele, postupy ani procesy na splnenie tejto povinnosti. Potenciálne peňažné toky v prípade, že nastane takáto okolnosť, predstavujú celé čisté aktíva vykázané v tejto účtovnej závierke. Čisté aktíva Spoločnosti sú v tejto účtovnej závierke prezentované ako vlastné imanie a nie ako záväzok, pretože upísaný kapitál je najviac podriadeným nástrojom a Spoločnosť spĺňa výnimku z vykazovania týchto čistých aktív s právom predaja ako záväzku. Zatiaľ čo zákon vyžaduje spätné odkúpenie iba v prípade, že existuje viac ako jeden vlastník, Spoločnosť nemôže brániť svojmu vlastníkovi predat' alebo previesť časť svojho podielu na iný subjekt. Nevyhnutná povinnosť preto môže vzniknúť aj vtedy, ak má Spoločnosť v súčasnosti iba jedného priameho materského akcionára.

Zákonný rezervný fond a Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Derivátové zabezpečovacie nástroje	CO ₂ emisné kvóty (Poznámka 8)	Spolu
1. januára 2024	84 910	44	- 3 869	-	81 085
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	28 388	-	28 388
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	63 432	63 432
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 9 381	-	- 9 381
31. decembra 2024	84 910	44	15 138	63 432	163 524

	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Derivátové zabezpečovacie nástroje	CO ₂ emisné kvóty (Poznámka 8)	Spolu
1. januára 2023	74 804	44	4 475	-	79 323
Vlastné imanie - dopad zo zlúčenia	975	-	-	20 400	21 375
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 7 340	-	- 7 340
Realizácia precenenia 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 2024

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

Zmena reálnej hodnoty emisných kvót je zaúčtovaná po zohľadnení odloženého daňového záväzku vo výške 19 805 tis. EUR (2023: 0 EUR) a zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov je zaúčtovaná po zohľadnení odloženého daňového záväzku vo výške 5 750 tis. EUR (2023: pohľadávka 2 216 tis. EUR) (Poznámka 9).

Podiely na zisku

V roku 2024 USSK deklarovala podiel na zisku spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. vo výške 160 mil. EUR (v roku 2023: 250 mil. EUR). Dividendy vo výške 200 mil. EUR boli vyplatené v decembri 2024 a 160 mil. EUR v októbri 2023. Suma deklarovaného, ale nevyplateného podielu na zisku bola 50 mil. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 90 mil. 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 2024	64	17 740	17 804
Príjmy	2 092	-	2 092
Výdavky	- 2 156	-	- 2 156
Prírastok lízingu	-	3 681	3 681
Splátky lízingu	-	- 9 089	- 9 089
31. decembra 2024	-	12 332	12 332
Dlhodobé	-	3 717	3 717
Krátkodobé	-	8 615	8 615
31. decembra 2024	-	12 332	12 332

	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 zliúčenia	- 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

Úverové rámce, ktoré má Spoločnosť k dispozícii:

Veriteľ	Zmluvná suma	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Neuhradená istina k 31. decembru 2024	Neuhradená istina k 31. decembru 2023
United States Steel Corporation	200 000	USD	SOFR + 2,50% p.a.	27. december 2027	-	-
Skupina bánk *	150 000	EUR	EURIBOR + 4,00% p.a.		-	-
		EUR	IBOR + 2,00 alebo 2,35% p.a.	29. september 2026	-	-
ING Bank N.V.	30 000	EUR	EURIBOR + 1,70% p.a.	13. september 2027	-	-
		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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

Dňa 27. decembra 2024 Spoločnosť (dlžník) uzavrela zmluvu o revolvingovom úverovom rámci vo výške 200 mil. USD („Zmluva“) so spoločnosťou United States Steel Corporation (veriteľ). Finančné prostriedky sú dostupné v USD alebo EUR. K 31. decembru 2024 zmluva o revolvingovom úverovom rámci vo výške 200 mil. USD nebola čerpaná a bola plne dostupná.

Dňa 28. septembra 2023 sa Spoločnosť rozhodla zredukovať Zmluvu k nezabezpečenému revolvingovému úverovému rámcu („Zmluva o úverovom rámci“) vo výške 300 mil. EUR 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, 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.

Dňa 3. mája 2024 Spoločnosť uzatvorila Dodatok č. 2 k Zmluve o úverovom rámci, ktorou sa zmenili ustanovenia o zmene kontroly súvisiacej s pripravovanou akvizíciou U. S. Steel spoločnosťou Nippon Steel Corporation.

Zmluva o úverovom rámci obsahuje ciele udržateľnosti súvisiace so znížením intenzity emisií skleníkových plynov, bezpečnosťou a certifikáciou zariadení od spoločnosti ResponsibleSteel™ a 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 kľuzových dvanástich mesiacov končiacich 30. júna a 31. decembra každý rok. Zmluva o úverovom rámci zároveň vyžaduje, aby súhrnná suma podriadenej vnútropodnikovej zadĺženosti a vlastného imania Spoločnosti nebola nižšia ako 40 percent celkových aktív. K 31. decembru 2024 Spoločnosť spĺňala obidva finančné ukazovatele. K 31. decembru 2024 zo Zmluvy o úverovom rámci nebolo čerpané a úverový rámec bol plne dostupný (k 31. decembru 2023 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.

Dňa 3. mája 2024 Spoločnosť uzatvorila Dodatok č. 11 k Bilaterálnej úverovej zmluve, ktorou sa upravili ustanovenia týkajúce sa zmeny kontroly súvisiacej s akvizíciou U. S. Steel spoločnosťou Nippon Steel Corporation a dňa 13. septembra 2024 Spoločnosť uzatvorila Dodatok č. 12 a zmenila dátum konečnej splatnosti úverovej zmluvy na 13. septembra 2027.

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 2024 formou bankových záruk vyčerpaných 15 285 tis. EUR (k 31. decembru 2023: bolo z úverového rámca vyčerpaných 16 297 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 rámcoch a v prípade nečerpania úverového rámca je povinná platiť poplatok za viazanie zdrojov z nedočerpanej časti. Spoločnosť spĺňala všetky kovenanty uvedené v úverových zmluvách k 31. decembru 2024 a 2023.

Riadenie kapitálu je zverejnené v Poznámke 24 a údaje o ďalších úverových rámcoch, 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 2024

(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	CO ₂ emisné kvóty (Poznámka 8)	Ostatné	Spolu
1. januára 2024	15 248	253	615 275	485	631 261
Rezervy vytvorené	284	10	508 476	297	509 067
Rezervy použité / zrušené	- 3 901	- 1	- 615 275	- 658	- 619 835
Rezervy - zmena odhadu	- 430	-	-	-	- 430
31. decembra 2024	11 201	262	508 476	124	520 063
Dlhodobé rezervy	11 166	262	-	-	11 428
Krátkodobé rezervy	35	-	508 476	124	508 635

	Skládka odpadov	Súdne spory	CO ₂ emisné kvóty (Poznámka 8)	Ostatné	Spolu
1. januára 2023	9 630	574	395 232	355	405 791
Rezervy - dopad zo zľúčenia	-	-	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

Pohyb v rezervách spôsobený plynutím času v rokoch 2024 a 2023 (t.j. rast nákladov) bol nevýznamný.

Výška zrušených rezerv v roku 2024 a 2023 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 2024 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 a sú naďalej monitorované v súlade so schválenou projektovou dokumentáciou. V priebehu roka 2023 došlo k ukončeniu navážania odpadu na 3. etapu druhej skládky nie nebezpečného odpadu a v priebehu roka 2024 bola uvedená etapa skládky zrehabilitovaná. Náklady súvisiace s rekultiváciou skládok sú 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 2024 bola zaúčtovaná rezerva za účelom vysporiadania záväzku alokovanými emisnými kvótami CO₂ v sume 437 252 tis. EUR (2023: 524 331 tis. EUR) a nakúpenými emisnými kvótami CO₂ v sume 71 224 tis. EUR (2023: 90 944 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 2024

(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. Závazok 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. Závazok je vypočítaný konzistentne s výpočtom pri odchodnom do dôchodku okrem toho, že zisky a straty zo zmien v poistno-matematických odhadoch a náklady na minulé služby sú zaúčtované hneď do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

Pohyb v záväzkoch v priebehu období je nasledovný:

	2024	2023
Závazky zo zamestnaneckých požitkov - odchodné		
Počiatkový stav k 1. januáru	15 434	15 109
Závazky zo zamestnaneckých požitkov - dopad zo zlúčenia	-	521
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - odchodné	1 373	1 498
Čisté poistno-matematické zisky ("–") / straty ("+") - odchodné	- 264	- 1 156
Vyplatené príspevky	- 827	- 538
Konečný stav k 31. decembru	15 716	15 434
Závazky zo zamestnaneckých požitkov - ostatné		
Počiatkový stav k 1. januáru	9 793	11 021
Závazky zo zamestnaneckých požitkov - dopad zo zlúčenia	-	520
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá	522	537
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - odstupné	657	9 005
Čisté poistno-matematické zisky ("–") / straty ("+") - jubileá	- 250	444
Vyplatené príspevky	- 3 383	- 11 734
Konečný stav k 31. decembru	7 339	9 793
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov - odchodné	15 005	14 805
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov - ostatné	6 657	7 009
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	1 393	3 413

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Súčasná hodnota záväzku - odchodné	26 999	26 453
Súčasná hodnota záväzku - jubileá	7 312	7 729
Súčasná hodnota záväzku - odstupné	26	2 063
Čisté poistno-matematické zisky ("–") / straty ("+")	- 11 282	- 11 018
Závazok vo výkaze o finančnej situácii spolu	23 055	25 227

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2024	2023
Náklady na súčasnú službu - odchodné	872	954
Náklady na súčasnú službu - jubileá	293	277
Náklady na súčasnú službu - odstupné	657	9 005
Úrokové náklady	730	804
Čisté poistno-matematické zisky ("–") / straty ("+") - odchodné	- 264	- 1 156
Čisté poistno-matematické zisky ("–") / straty ("+") - jubileá	- 250	444
Spolu	2 038	10 328

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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

(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:

	2024	2023
Diskontná sadzba - odchodné	3,50%	3,20%
Diskontná sadzba - jubileá	3,30%	3,10%
Ročný rast miezd a príjmov	5,00%	5,00%
Fluktuácia zamestnancov*	5,00%	5,00%

* 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

Záväzkov 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 25,5 % (2023: 24,4 %) z celkových hrubých miezd a ostatných zamestnaneckých požitkov až do výšky mesačného mzdového stropu 9 128 EUR (2023: 8 477 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 2024 (2023: 1,5 %).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	15 143	16 382
Vplyv budúcich kompenzácií	7 886	6 782
Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	23 029	23 164
Odstupné	26	2 063
Celkový záväzkov vo Výkaze o finančnej situácii	23 055	25 227

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Poznámka 18 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Závazky z obchodného styku	240 987	256 967
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	11 563	27 270
Postúpené záväzky z obchodného styku ⁽¹⁾	117 086	108 537
Dohad na zľavy a rabaty	16 475	18 815
Newyfakturované dodávky a iné dohadné účty	43 834	62 127
Závazky z obchodného styku a dohadné účty (Poznámka 25)	429 945	473 716
Závazky z lízingu	12 332	17 740
Závazky z vyplatenia dividend (Poznámka 14)	50 000	90 000
Ostatné záväzky	2 234	4 243
Finančné záväzky	64 566	111 983
Závazky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	35 565	36 896
Prijaté preddavky (zmluvné záväzky)	5 291	5 478
DPH a ostatné dane a poplatky	4 343	5 331
Nefinančné záväzky	45 199	47 705
Spolu	539 710	633 404

(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, pričom sa podmienky s dodávateľmi nemenia a Spoločnosť nemá žiaden právny vzťah s takýmto veriteľom.

Spoločnosť poskytla alebo poskytne zľavy a rabaty svojim zákazníkom, ak k 31. decembru 2024 splnili zmluvne dohodnuté podmienky.

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, dividendy a ostatné záväzky	535 758	625 322
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	3 952	8 082
Spolu	539 710	633 404

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky predstavujú záväzky z lízingu (k 31. decembru 2024: 3 717 tis. EUR a k 31. decembru 2023: 7 833 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 2024	31. decembra 2023
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do splatnosti	534 340	617 732
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po splatnosti	5 370	15 672
Spolu	539 710	633 404

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

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
EUR	300 920	347 599
USD	124 154	118 879
Ostatné	4 871	7 238
Spolu	429 945	473 716

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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

	31. decembra 2024	December 31, 2023
Počiatkový stav k 1. januáru	835	1 035
Tvorba na ťarchu nákladov Spoločnosti	1 704	1 645
Čerpanie	-1 836	- 1 845
Konečný stav k 31. decembru	703	835

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 zvárané 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:

	2024	2023
Tržby z predaja vlastnej produkcie	2 653 338	3 149 486
Tržby z predaja tovaru	967	1 742
Tržby z poskytovania služieb	30 268	24 647
Spolu	2 684 573	3 175 875

V roku 2024 a 2023 predstavoval predaj tovaru hlavne čistý predaj zemného plynu a elektrickej energie externým subjektom.

V roku 2024 a 2023 poskytovanie služieb pozostávalo z distribúcie médií (zemný plyn, elektrická energia, voda), zabezpečovania prepravných služieb externým zákazníkom.

Časové hľadisko vykazovania výnosov

	2024	2023
Povinnosti plnenia zmluvy splnené v určitom momente	2 654 305	3 151 228
Povinnosti plnenia zmluvy plnené postupom času	30 268	24 647
Spolu	2 684 573	3 175 875

Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi - predaj vlastnej produkcie

Segmenty a produkty	2024	2023
Výrobky valcované za tepla	1 332 686	1 492 842
Výrobky valcované za studena	208 148	245 339
Plechy s povrchovou úpravou	704 817	765 774
Pocínované výrobky	250 017	400 031
Špirálovo zvárané rúry	46 071	47 273
Brámy	71 023	153 387
Surový decht	19 635	26 701
Plyny	-	16
Vedľajšie produkty a ostatné	20 941	18 123
Spolu	2 653 338	3 149 486

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Trhy	2024	2023
Servísne centrá	568 269	583 159
Preprava (vrátane automobilového priemyslu)	477 741	615 126
Ďalšie spracovanie - zákazníci	158 990	206 535
Kontajnery	248 531	393 560
Stavebné konštrukcie	870 400	982 421
Elektropotrebiče a elektropríslušenstvo	153 811	173 492
Ropa, plyn a petrochemický priemysel	1 369	-
Strojné zariadenia	19 094	26 514
Kovové výrobky	77 087	91 033
Služby	-	16
Ostatné trhy	78 046	77 630
Spolu	2 653 338	3 149 486

Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2024	2023
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO ₂ (Poznámka 8)	354 732	556 881
Rozpustenie výnosov budúcich období – environmentálne projekty (Poznámka 5)	11 106	4 657
Zisk z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení, investičného nehnuteľného majetku a nehmotného majetku	5	21
Zisk z derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12)	-	372
Tržby z prenájmu	1 657	1 578
Tržby zo zmluvných penále	252	353
Kompenzácie za nepriame emisie z Environmentálneho fondu a ostatné kompenzácie	4 882	1 773
Licencia za používanie obchodnej značky a duševného vlastníctva	11 173	12 708
Iné príjmy	3 077	1 293
Spolu	386 884	579 636

Poznámka 20 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

	2024	2023
Spotreba materiálov	- 1 700 276	- 2 140 352
Spotreba energie	- 171 396	- 251 097
Náklady na predaj tovaru	-	- 13
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	- 47 636	12 595
Zníženie hodnoty ("–") / zrušenie zníženia hodnoty ("+") opravnej položky k zásobám (Poznámka 10)	- 9 724	19 396
Spolu	- 1 929 032	- 2 359 471

Poznámka 21 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2024	2023
Mzdy a odmeny	- 221 195	- 222 239
Odstupné (Poznámka 17)	- 657	- 9 005
Povinné zdravotné a ostatné sociálne poistenie do poisťovních fondov - programy so stanovenými príspevkami	- 44 027	- 42 882
Povinné dôchodkové poistenie do poisťovních fondov - programy so stanovenými príspevkami	- 36 864	- 36 744
Ostatné sociálne náklady - programy so stanovenými príspevkami	- 13 427	- 13 450
Penzijné náklady – odchodné, pracovné a životné jubileá - programy so stanovenými požitkami (Poznámka 17)	- 915	- 1 675
Spolu	- 317 085	- 325 995

Stav aktívnych zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2024 bol 7 554 (k 31. decembru 2023: 7 712). Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za rok 2024 bol 7 632 (2023: 7 966).

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Poznámka 22 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2024 a 2023 nasledovné:

	2024	2023
Externé spracovanie	- 20 370	- 22 740
Licencie, ochranné známky, podpora k licenciám	- 15 899	- 12 942
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	- 12 245	- 7 767
Obslužné činnosti	- 11 783	- 10 665
Náklady na upratovanie a odpad ⁽³⁾	- 11 353	- 9 953
Poistenie	- 6 338	- 6 236
Zabezpečenie obsluhy žeriavov	- 5 533	- 4 458
Náklady na spracovanie oceliarskej trosky, kalu a prachu	- 5 098	- 5 960
Náklady na balenie	- 4 829	- 5 574
Skladovanie a manipulácia hotových výrobkov	- 4 624	- 5 252
Telefón, fax, ďalekopis, poštovné a náklady na spracovanie dát	- 3 644	- 3 451
Poplatky za skladovanie odpadov	- 3 217	- 4 001
Scarfovanie kontibrám	- 2 817	- 2 792
Ochrana priestorov	- 2 671	- 2 806
Náklady na reklamu a propagáciu	- 1 786	- 1 810
Bankové poplatky - Úverová zmluva	- 1 688	- 3 005
Environmentálne poplatky ⁽³⁾	- 1 571	- 4 032
Náklady na vnútropodnikovú dopravu zamestnancov	- 1 524	- 1 388
Servis ťažkých strojov	- 1 499	- 1 238
Pochrómovanie valcov	- 1 347	- 1 149
Chemická úprava vody	- 1 238	- 961
Rozpustenie zníženia hodnoty pohľadávok (Poznámka 11) ⁽²⁾	- 1 205	- 271
Náhrady za škody spôsobené spoločnosťou	- 1 130	- 850
Sprostredkovateľské poplatky	- 1 112	- 1 620
Laboratórne a tepelné skúšky	- 973	- 920
Strata z predaja materiálu ⁽²⁾	- 943	- 504
Školenia ⁽²⁾	- 910	- 371
Variabilné lízingové splátky (Poznámka 5)	- 846	- 822
Ostatné prevádzkové náklady - spriaznené strany	- 644	- 914
Náklady na overenie účtovnej závierky	- 579	- 256
Cestovné náklady	- 576	- 737
Krátkodobé lízingy (Poznámka 5)	- 386	- 455
Lízingy s nízkou hodnotou (Poznámka 5)	- 8	- 15
Energetické poradenstvo	-	- 2 705
Manká a škody na zásobách - nad výšku náhrady	-	- 1 188
Ostatné prevádzkové náklady ^{(1), (3)}	- 3 596	- 5 382
Spolu	- 133 982	- 135 190

⁽¹⁾ Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú rôzne druhy služieb nepresahujúce individuálne 1 mil. EUR.

⁽²⁾ Pre lepšie pochopenie boli hodnoty z roku 2023 vybrané z ostatných prevádzkových nákladov na samostatné riadky.

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

Poznámka 23 Daň z príjmu

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

	2024	2023
Splatná daň	- 1 229	- 1 301
Odložená daň (Poznámka 9)	27 218	17 031
Spolu daň bežného roka	25 989	15 730
Spolu	25 989	15 730

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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

	2024	2023
Strata pred zdanením	- 125 597	- 47 135
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	26 375	9 898
Trvalé rozdiely:		
Odpočet nákladov na výskum a vývoj	1 142	2 240
Ostatné	- 1 528	3 592
Daňový výnos	25 989	15 730

Efektívna sadzba dane bola 22 % v roku 2024 (2023: 33 %).

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

	2024			2023		
	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení	Pred zdanením	Daňový výnos ("+") / náklad ("–")	Po zdanení
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	24 814	- 5 807	19 007	- 10 560	2 216	- 8 344
Zmeny poistno-matematických ziskov a strát	264	- 393	- 129	1 156	- 243	913
Precenenie nehmotného majetku (Poznámka 7)	83 098	- 19 666	63 432	-	-	-
Ostatný komplexný výsledok	108 176	- 25 866	82 310	- 9 404	1 973	- 7 431

Zmena reálnej hodnoty emisných kvót je zaúčtovaná po zohľadnení odloženého daňového záväzku vo výške 19 805 tis. EUR (2023: 0 EUR) (Poznámka 9) a splatnej daňovej pohľadávky súvisiacej s položkami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku vo výške 139 tis. EUR (2023: 0 EUR). Zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov je zaúčtovaná po zohľadnení odloženého daňového záväzku vo výške 5 750 tis. EUR (2023: pohľadávka 2 216 tis. EUR) (Poznámka 9) a splatného daňového záväzku súvisiaceho s položkami vykázanými v ostatnom komplexnom výsledku vo výške 57 tis. EUR (2023: 0 EUR).

Poznámka 24 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkovi a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Spoločnosti sa oproti roku 2023 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Spoločnosti pozostáva z dlhu (Poznámka 15) v celkovej sume 12 332 tis. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 17 804 tis. EUR) a vlastného imania (Poznámka 14) v celkovej sume 1 436 372 tis. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 1 613 670 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 2024 a k 31. decembru 2023.

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 opcí 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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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 86 % (2023: 83 %) 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:

	2024	2023
Poistenie pohľadávok	78%	69%
Dokumentárne akreditívy a dokumentárne inkaso	0%	1%
Bankové garancie	2%	2%
Ostatné zabezpečenie	6%	11%
Zabezpečené výnosy	86%	83%
Nezabezpečené výnosy	14%	17%
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 2024

(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 2024

	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)	-	228 534	4 687
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	12 131	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	17 829	-
Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)			
FX forwardy	18 884	-	-
Komoditné swapy - železná ruda	5 127	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím (Poznámka 13)			
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	-	169 618	-
Spolu	24 011	428 112	4 687

31. decembra 2024

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	32 945
COMMERZBANK Aktiengesellschaft	2 266
Citibank Europe plc	40 498
Slovenská sporiteľňa, a.s.	40 001
Komerční Banka, a.s.	14 799
Československá obchodná banka, a.s.	22 272
Všeobecná úverová banka, a.s.	4 677
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	4 419
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)	161 877
Slovenská sporiteľňa, a.s.	5
Všeobecná úverová banka, a.s.	2 782
Citibank Europe plc	4 541
Bank Handlowy w Warszawie SA	413
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	7 741
Spolu	169 618

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	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

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 2024 Spoločnosť v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek v skupine čerpala 2 092 tis. EUR a splatila 2 156 tis. EUR a poskytla svojej dcérskej spoločnosti U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o. sumu vo výške 877 tis. EUR a bola jej splatená suma vo výške 877 tis. EUR. 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.

Zmluva o poskytovaní pôžičiek so spoločnosťou U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o. (veriteľ) skončila podpísaním Dodatku č. 25 k Rámcovej zmluve o úvere a to splatením dlžnej sumy Spoločnosťou (dlžník) dňa 18. decembra 2024. Čerpanie pôžičky v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek so spoločnosťou U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o. k uvedenému dátumu bolo možné využiť pri príslušnej úrokovej miere 1-mesačný EURIBOR plus ročná prirážka 1,7 % (Poznámka 28).

Dňa 17. decembra 2024 Spoločnosť (veriteľ) uzavrela Dodatok č. 21 k Rámcovej zmluve o úvere so spoločnosťou U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o. (dlžník) vo výške 300 tis. EUR na dobu určitú a to do 31. decembra 2025. Úroková sadzba za poskytnutie úveru je EURIBOR plus ročná prirážka 1,7%.

Iné pôžičky sú zverejnené v Poznámke 15.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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

31. decembra 2024	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	161 877	-	-	161 877
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	7 741	-	-	7 741
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	245 350	-	-	245 350
Ostatné pohľadávky (netto)	17 831	-	-	17 831
FX forwardy vysporiadané na bruto báze (Poznámka 12)	389 884	-	-	389 884
Komoditné swapy vysporiadané na netto báze (Poznámka 12)	4 400	728	-	5 128
Spolu	827 083	728	-	827 811
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	425 993	3 952	-	429 945
Ostatné finančné záväzky	2 234	-	-	2 234
FX forwardy vysporiadané na bruto báze (Poznámka 12)	368 425	-	-	368 425
Komoditné swapy vysporiadané na netto báze (Poznámka 12)	918	655	-	1 573
Záväzky z lízingu	7 704	5 152	7	12 863
Úvery a pôžičky (Poznámka 15)	-	-	-	-
Spolu	805 274	9 759	7	815 040
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 (Poznámka 12)	449 140	-	-	449 140
Komoditné swapy vysporiadané na netto báze (Poznámka 12)	-	-	-	-
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 (Poznámka 12)	451 711	-	-	451 711
Komoditné swapy vysporiadané na netto báze (Poznámka 12)	-	-	-	-
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

Trhové riziko

a) Úrokové riziko

Na Spoločnosť nemalo vplyv kolísanie úrokových sadziieb z čerpaných úverov z úverových rámcov (Poznámka 15) k 31. decembru 2024, vzhľadom na to, že k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 neboli čerpané žiadne pôžičky.

Zmeny trhových úrokových sadziieb nemajú významný vplyv na výnosy Spoločnosti. K 31. decembru 2024 a 31. decembru 2023 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.

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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

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

31. decembra 2024		
	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	130 896	2 791
USD	24 541	4 537
CZK	5 711	-
Ostatné	729	413
Spolu	161 877	7 741

31. decembra 2023		
	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

Spoločnosť riadi svoje riziko na určité menové výkyvy v spolupráci s útvaram 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 2024 mala Spoločnosť otvorené USD forwardové nákupné zmluvy pre euro v celkovej teoretickej hodnote približne 368 mil. EUR (k 31. decembru 2023: 452 mil. EUR).

Ak by k 31. decembru 2024 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na zisk/stratu po zdanení by predstavoval stratu 9 187 tis. EUR / zisk 7 985 tis. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2024 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na vlastné imanie by predstavoval zisk 661 tis. EUR / stratu 1 896 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 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 vlastné imanie 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.

Dňa 17. mája 2023 Spoločnosť (veriteľ) podpísala revolvingový úverový rámec so spoločnosťou United States Steel Corporation (dlžník) vo výške 200 mil. EUR. Finančné prostriedky sú dostupné v mene USD alebo EUR. K 31. decembru 2024 bola k dispozícii celková výška pôžičky v zmysle tejto Zmluvy.

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 predajom, výrobou alebo nákupom 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.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

Spoločnosť je vystavená kolísaniu cien surovín. Nárast cien týchto komodít by mal nepriaznivý dopad na ziskovosť Spoločnosti. S cieľom eliminovať fluktuáciu cien železnej rudy, Spoločnosť uzatvorila komoditné swapy a zafixovala ceny pre časť svojich potrieb železnej rudy, čím napomohla k plneniu cieľov ziskovosti. Všetky komoditné swapy pre cín uzatvorené v roku 2023 boli splatné v roku 2023. V roku 2024 sa neuskutočnili žiadne swapy pre cín.

V roku 2024 a 2023 Spoločnosť nerealizovala žiadny iný významný derivátový obchod na zmiernenie komoditného cenového rizika a mala otvorené len komoditné deriváty pre železnú rudu k 31. decembru 2024.

Na základe analýzy citlivosti vykonanej Spoločnosťou by fluktuácia cien železnej rudy 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 2024	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)	228 534	-	4 687	233 221
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	12 131	-	-	12 131
Ostatné pohľadávky (netto)	17 829	-	-	17 829
Peniaze a peňažné ekvivalenty	161 877	-	-	161 877
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	7 741	-	-	7 741
Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)	-	24 011	-	24 011
Spolu	428 112	24 122	4 687	456 921
	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu	
Závazky				
Závazky z obchodného styku a dohadné účty		429 945	-	429 945
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)		2 234	-	2 234
Dividendy (Poznámka 14, 18)		50 000	-	50 000
Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)		1 617	-	1 617
Krátkodobé pôžičky				
Spriaznené strany (Poznámka 28)		-	-	-
Lízing (Poznámka 5, 18)		8 615	-	8 615
Dlhodobé pôžičky				
Lízing (Poznámka 5, 18)		3 717	-	3 717
Spolu		496 128	-	496 128
	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
31. decembra 2023				
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 (Poznámka 12)	-	760	-	760
Spolu	624 367	871	23 450	648 688

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
Závazky			
Závazky 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 (Poznámka 12)	-	6 168	6 168
Krátkodobé pôžičky			
Spríaznené 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

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 2024	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	4 687	-	4 687
Nekótované finančné nástroje	-	111	-	111
Zabezpečovacie deriváty	-	24 011	-	24 011
Spolu	-	28 809	-	28 809
Závazky				
Zabezpečovacie deriváty	-	1 617	-	1 617
Spolu	-	1 617	-	1 617

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	-	24 321	-	24 321
Závazky				
Zabezpečovacie deriváty	-	6 168	-	6 168
Spolu	-	6 168	-	6 168

* Spoločnosť upravila prezentáciu Pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv z úrovne 3 na úroveň 2 v hodnotách prezentovaných za rok 2023.

Počas roku 2024 a 2023 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 2024 a k 31. decembru 2023. Reálne hodnoty týchto finančných nástrojov k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023 sú približne rovnaké ako ich účtovné hodnoty.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

Poznámka 27 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2024 mala Spoločnosť zazmluvnené investičné výdavky vo výške 18 mil. EUR (k 31. decembru 2023: 44 mil. EUR).

Záväzky zo životného prostredia

Spoločnosť spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2024 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili najmä poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 7,2 mil. EUR (2023: 9,8 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. Európska komisia schválila pre Spoločnosť autorizáciu na používanie dvojchrómanu sodného a oxidu chrómového pre oceľ na obaly do 31. decembra 2027. Spoločnosť tak naďalej môže vo vybraných procesoch používať chemické látky s obsahom šesťmocného chrómu, kým vhodná alternatíva nebude kvalifikovaná na použitie.

Naďalej pretrváva úsilie na identifikáciu, testovanie a overovanie vhodnosti náhradných látok. Poplatky konzorciám na účely obnovenia registračných a autorizačných dokumentácií Spoločnosti predstavovali v roku 2024 celkovo 4 tis. EUR (2023: 22 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 2024 vo výške 141 tis. EUR (2023: 124 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 % prídelu 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 prebiehajúcim rusko-ukrajinským konfliktom. 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 čiastkové obdobia (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 vo výške 6,2 mil. ton EUA v marci 2024. K 31. decembru 2024 Spoločnosť vopred nakúpila prostredníctvom spotových nákupov alebo vyrovnaných forwardov približne 1 mil. ton EUA

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

v celkovej výške 84 mil. EUR na pokrytie nedostatku emisných kvót za rok 2024 a 1,22 mil. ton EUA v celkovej výške 77 mil. EUR na pokrytie časti očakávaného deficitu v nasledujúcich rokoch (Poznámka 8).

V priebehu tretieho štvrťroka 2024 predložila Spoločnosť prostredníctvom Ministerstva životného prostredia SR žiadosť Európskej komisii o bezodplatnú alokáciu na druhé čiastkové obdobie 2026-2030. Rozhodnutie o objeme bezplatných kvót sa očakáva koncom roka 2025.

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 prevádzky U. S. Steel.

Ciele znižovania uhlíkovej náročnosti odrážajú pokračujúci záväzok Spoločnosti zlepšovať efektívnosť 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 nebudú ovplyvnené 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 2024 a 31. decembru 2023 a do konca júna 2025 nebude potrebná žiadna dodatočná záruka. Do dátumu ďalšieho hodnotenia Spoločnosť očakáva, že deväť projektov z celkového počtu pätnásť bude vyradených z monitorovania udržateľnosti a budú vylúčené z ďalšieho posudzovania poskytnutia dodatočnej záruky. 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.

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 vybudovala alternatívne dodávateľské reťazce, aby uspokojila súčasný dopyt zákazníkov.

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 zemného plynu krajiny počas roka 2025, ktorá zahŕňa dopyt pre prevádzky Spoločnosti.

Vedenie Spoločnosti zvažilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemali významný vplyv na účtovnú závierku za rok 2024 ani na predpoklad nepretržitého trvania Spoločnosti v roku 2025 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 2024

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

Poznámka 28 Transakcie so spriaznenými stranami

Transakcie 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	2024	2023
Poskytovanie služieb	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	11 803	13 999
	Big River Steel, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	24	102
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	71	75
Predaj materiálu a vlastných výrobkov	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	14	19
Predaj tovaru	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	1	2
Ostatné výnosy	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	143	129
Výnosy spolu		12 056	14 326
Príjem služieb	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	13 567	11 016
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	1 300	2 810
	U. S. Steel International Inc, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	-	14
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	23	75
Nákup strategických surovín	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	114 719	205 035
Nákup brám	USS International, Inc., spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	-	7 123
Nákup ostatného materiálu, výrobkov a tovaru	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	3	9
Nákup energií	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	4	16
Náklady na predaj materiálu a vlastných výrobkov	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	387	4 052
Ostatné náklady	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	9	1
Náklady spolu		130 012	230 151
Transakcia	Spriaznená strana	2024	2023
Pohľadávky	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť - pohľadávky z obchodného styku	12 072	12 706
	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť - poskytnuté preddavky	-	14 852
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	48	41
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	11	9
Pohľadávky spolu		12 131	27 608
Závazky	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	10 935	26 032
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	262	879
	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	366	359
Závazky spolu		11 563	27 270
Prijaté pôžičky a úroky (Poznámka 15)	Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti	-	64
Prijaté pôžičky a úroky		-	64

V roku 2024 USSK deklarovala podiel na zisku spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. vo výške 160 mil. EUR (v roku 2023: 250 mil. EUR). Dividendy vo výške 200 mil. EUR boli vyplatené v decembri 2024 a 160 mil. EUR v októbri 2023. Suma deklarovaného, ale nevyplateného podielu na zisku bola 50 mil. EUR k 31. decembru 2024 (k 31. decembru 2023: 90 mil. EUR) (Poznámka 14).

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2024

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

Dňa 27. decembra 2024 Spoločnosť (dlžník) uzavrela zmluvu o revolvingovom úverovom rámci vo výške 200 mil. USD („Zmluva“) so spoločnosťou United States Steel Corporation (veriteľ). Finančné prostriedky sú dostupné v USD alebo EUR. Táto zmluva je platná do 27. decembra 2027. Neuhradené čiastky budú podľa tejto zmluvy úročené sadzbou rovnajúcou sa SOFR plus marža 2,50 % ročne pre pôžičky denominované v USD alebo sadzbou rovnajúcou sa EURIBOR plus 4,00 % ročne pre pôžičky denominované v EUR. K 31. decembru 2024 zmluva o revolvingovom úverovom rámci vo výške 200 mil. USD nebola čerpaná a bola plne dostupná.

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 sú dostupné 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 2024 bola k dispozícii celková výška pôžičky v zmysle tejto Zmluvy.

Dňa 17. decembra 2024 Spoločnosť (veriteľ) uzavrela Dodatok č. 21 k Rámcovej zmluve o úvere so spoločnosťou U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o. (dlžník) vo výške 300 tis. EUR na dobu určitú a to do 31. decembra 2025. Úroková sadzba za poskytnutie úveru je EURIBOR plus marža 1,7% ročne. Počas roka 2024 a 2023 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	2024	2023
U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.	2 700	EUR	1M EURIBOR + 1,7% p.a.	18. december 2024	Čerpanie	2 092	2 028
					Splátky	2 156	2 081

Krátkodobé pôžičky poskytnuté Spoločnosťou:

Dlžník	Zmluvná suma	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Transakcia	2024	2023
U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.	500	EUR	1M EURIBOR + 1,7% p.a.	18. december 2024	Čerpanie	877	1 434
					Splátky	877	1 434
U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.	300	EUR	1M EURIBOR + 1,7% p.a.	31. december 2025	Čerpanie	-	-
					Splátky	-	-

Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí a zahraniční konatelia Spoločnosti neprijali od Spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2024 a 2023 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov. Zahraniční konatelia Spoločnosti boli v roku 2024 a 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.

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

	2024	2023
Mzdy a odmeny	14 064	13 345
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poistných fondov	4 494	4 336
Spolu	18 558	17 681

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2024

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

manažmentu a investorom dodatočné informácie pre porovnanie prevádzkových výsledkov Spoločnosti s prevádzkovými výsledkami iných spoločností. Účelom týchto ukazovateľov 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:

	2024	2023
Strata po zdanení	- 99 608	- 31 405
Daň z príjmu	- 25 989	- 15 730
Úrokové a ostatné finančné náklady	2 786	2 611
Úrokové výnosy	- 7 317	- 5 601
Výnosy z dividend	- 115	- 100
Odpisy a amortizácia	120 764	87 485
Nepeňažná časť transakcií s emisnými kvótami CO ₂	424 393	610 345
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO ₂ (Poznámka 19)	- 354 732	- 556 881
EBITDA	60 182	90 724
Odpisy a amortizácia	- 120 764	- 87 485
EBIT	- 60 582	3 239
Úrokové a ostatné finančné náklady	- 2 786	- 2 611
Úrokové výnosy	7 317	5 601
Výnosy z dividend	115	100
EBT	- 55 936	6 329

Upravený EBITDA poskytuje dodatočné informácie vylúčením účinkov neopakujúcich sa 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:

	2024	2023
EBITDA	60 182	90 724
Reštrukturalizácia a ostatné náklady (Poznámka 17)	-	9 804
Náklady na odstránenie nežiaducej udalosti, neplánovaná oprava *	14 169	-
Upravený EBITDA	74 351	100 528

* Odstraňovanie následkov nežiaducej udalosti bolo ukončené v roku 2024 v plnom rozsahu a Spoločnosť nepredpokladá ďalšie súvisiace náklady v roku 2025.

Hodnoty ukazovateľov EBITDA a upravený EBITDA sú odvodené z čistej straty vykázananej na strane F-8. Pokles EBITDA a upraveného EBITDA v roku 2024 v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol spôsobený predovšetkým poklesom dopytu, nižšími priemernými predajnými cenami všetkých produktov, vyššími prevádzkovými nákladmi a nižšími ostatnými tržbami, ktoré boli čiastočne kompenzované poklesom nákladov na suroviny, nižšími nákladmi na energie, posilnením amerického dolára voči euru a nižšími ostatnými nákladmi.

Poznámka 30 Udalosti po vykazovanom období

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné vykázať alebo zverejniť v účtovnej závierke za rok 2024.