

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
zostavená k 31.12.2024

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

OBSAH

	Strana
Správa nezávislého auditora	1
Konsolidovaná účtovná závierka (pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného Výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	3
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku	4
Konsolidovaný výkaz zmien čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	6
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	7-37



Správa nezávislého audítora

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

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje konsolidovaná účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach konsolidovanú finančnú situáciu spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (spolu „Skupina“) k 31. decembru 2024, konsolidovaný výsledok hospodárenia Skupiny a konsolidované peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s IFRS účtovnými štandardmi platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny obsahuje:

- konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2024,
- konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz zmien čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Nezávislosť

Od Skupiny sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit konsolidovanej účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú konsolidovanú a individuálnu účtovnú závierku a naše správy audítora k nim).

Náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s konsolidovanou účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

Na základe prác vykonaných počas nášho auditu sme dospeli k názoru, že:

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok, za ktorý je konsolidovaná účtovná závierka pripravená, sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou, a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS účtovnými štandardmi platnými v Európskej únii a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Skupina schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Skupiny v činnosti, ako aj za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, ibaže by štatutárny orgán buď mal zámer Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľadanie nad procesmi finančného výkazníctva Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe konsolidovanej účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Plánujeme a uskutočňujeme audit skupiny s cieľom získať dostatočné audítorské dôkazy týkajúce sa finančných informácií organizačných zložiek alebo obchodných jednotiek v rámci Skupiny ako východisko pre vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za usmernenie, riadenie a kontrolu audítorskej práce vykonanej za účelom auditu skupiny. Správa audítora je výhradne našou zodpovednosťou.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161

23. júla 2025
Bratislava, Slovenská republika



Júlia Puchalíková

Ing. Júlia Puchalíková, FCCA
Licencia UDVA č. 1149

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii
k 31. decembru 2024
(v tis. EUR)

		31.12.2024	31.12.2023 (upravený)	01.01.2023 (upravený)
		EUR'000	EUR'000	EUR'000
AKTÍVA:				
NEOBEŽNÝ MAJETOK:				
Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia netto	3	68 014	59 639	60 412
Nehmotný majetok netto	4	1 124	1 134	1 024
Dlhodobé pohľadávky	7	2 109	2 778	2 300
Odložená daňová pohľadávka	19	1 045	-	-
Ostatný dlhodobý majetok	5	64	71	52
Neobežný majetok celkom		72 356	63 622	63 788
		-	-	-
OBEŽNÝ MAJETOK:				
Zásoby	6	61 075	86 291	75 197
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	53 013	58 291	50 424
Pohľadávky z dane z príjmu		1 821	4 069	247
Ostatný obežný majetok	8	54	79	26
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	31 368	9 588	6 676
Obežný majetok celkom		147 331	158 318	132 570
AKTÍVA CELKOM		219 687	221 940	196 358
ZÁVÄZKY:				
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY:				
Dlhodobé úvery a dlhopisy	11	6 750	16 242	19 260
Odložený daňový záväzok	19	4 478	4 376	3 636
Rezervy	12	-	-	-
Ostatné dlhodobé záväzky	13	14	4	21
Dlhodobé záväzky celkom		11 242	20 622	22 917
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY:				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	13	33 540	42 682	23 494
Rezervy	12	12 507	1 361	1 651
Záväzky z dane z príjmu		2 525	392	4 567
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a krátkodobé úvery	11	9 492	14 866	15 999
Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov	10	150 381	142 017	127 730
Krátkodobé záväzky celkom		208 445	201 318	173 441
ZÁVÄZKY CELKOM		219 687	221 940	196 358

**Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)**

		31.12.2024 EUR'000	31.12.2023 EUR'000
VÝNOSY:			
Predaj vlastných výrobkov, služieb a tovaru	14	417 740	499 191
Výnosy celkom		417 740	499 191
PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY):			
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby		(1 704)	2 852
Spotrebovaný materiál a energie	15	(382 506)	(460 175)
Služby	15	(11 050)	(11 120)
Osobné náklady	16	(6 737)	(6 838)
Odpisy a amortizácia	3, 4	(3 755)	(3 196)
Ostatné prevádzkové výnosy	17	84	563
Ostatné prevádzkové náklady	17	(148)	(2 047)
Prevádzkové náklady celkom		(405 816)	(479 962)
PREVÁDZKOVÝ ZISK		11 924	19 228
Výnosové úroky		325	72
Nákladové úroky		(1 041)	(1 101)
Kurzové rozdiely, netto		46	0
Ostatné finančné náklady	18	(67)	(81)
Finančné náklady celkom, netto		(737)	(1 110)
Zisk pred zdanením a precenením čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov		11 187	18 119
DAŇ Z PRÍJMOV	19.2	(2 808)	(3 831)
ZVÝŠENIE ČISTÝCH AKTÍV PRIPADAJÚCICH NA SPOLOČNÍKOV Z PREVÁDZKY		8 379	14 288

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.

**Konsolidovaný výkaz zmien čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)**

	Celkom
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 1. januáru 2023	127 730
Zvýšenie čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov z prevádzky	14 288
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 31. decembru 2023	142 017
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 1. januáru 2024	142 017
Zvýšenie čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov z prevádzky	8 379
Ostatné	(15)
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 31. decembru 2024	150 381

**Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)**

		31. december 2024	31. december 2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
sk pred zdanením a precenením čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov		11 187	18 119
Právy o nepeňažné náklady a výnosy			
úprisy a amortizácia	3,4	3 755	3 196
mena stavu rezerv	12	11 146	(290)
oprava/(rozpúšťanie) opravných položiek k zásobám	6	(1 903)	118
oprava/(rozpúšťanie) opravných položiek k pohľadávkam	7	631	19
výnosy účtované do nákladov (+)		716	1 029
výnosy účtované do výnosov (-)		-	-
Právy pracovného kapitálu:			
pohľadávky a nevyfakturované čiastky odberateľom	7	14 415	(7 392)
úroky	6	27 120	(11 212)
záväzky a čiastky dlžné odberateľom	13	(8 894)	18 137
mena ostatných aktív a záväzkov		35	21
Peňažný tok z prevádzkovej činnosti pred daňou a úrokmi		58 208	21 745
prídavok dane (+) / platby dane z príjmov účtovnej jednotky (-)		628	(10 395)
príjaté úroky		325	72
zaplatené úroky		(1 041)	(1 101)
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti		58 120	10 321
Peňažný tok z investičnej činnosti			
výdavky spojené s obstaraním dlhodobého majetku	3	(11 451)	(3 011)
statné investičné výdavky	7	(9 743)	-
Čistý peňažný tok z investičnej činnosti		(21 194)	(3 011)
Peňažný tok z finančnej činnosti			
zaplatené úvery a pôžičky	11	(14 866)	(4 108)
plátky istiny lízingových záväzkov		(280)	(291)
Čistý peňažný tok z finančnej činnosti		(15 146)	(4 399)
isté zvýšenie/(zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		21 780	2 911
peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	9	9 588	6 677
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty a na konci roka	9	31 368	9 588

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis skupiny

Skupina je tvorená materskou spoločnosťou ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) ktorá je spoločnosť s ručením obmedzeným v Slovenskej republike, ktorá bola založená 17. februára 2003 a do obchodného registra bola zapísaná 24. marca 2003 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo: 18143/T) a 100% dcérskou spoločnosťou ArcelorMittal Gonvarri Nitra, s. r. o. Spoločnosť ArcelorMittal Gonvarri Nitra, s. r. o. bola založená 21.05.2018 a do Obchodného registra bola zapísaná 01.06.2018 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo: 42392/T). Obidve spoločnosti majú registrované sídlo na adrese Kasárenská 1594/49, 905 01 Senica.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. sa spolu so svojou dcérskou spoločnosťou označuje v konsolidovanej účtovnej zavierke ako “Skupina”.

Hlavnými činnosťami Skupiny sú výroba plechov delením plochých hutníckych výrobkov, výroba pásky delením plochých hutníckych výrobkov a kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod).

1.2. Štruktúra spoločníkov a ich podiel na základnom imaní

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

1.3. Informácie o vlastníckej štruktúre, riadení Skupiny a konečnej ovládajúcej osobe

Spoločnosť ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia s.r.o. má troch spoločníkov: ArcelorMittal Distribution Services France, ARCELORMITTAL ACERALIA BASQUE HOLDING, SL a GONVARRI CORPORACION FINANCIERA SL. Títo spoločníci sú ovládaní skupinou ArcelorMittal (50 %) a skupinou Gonvarri (50%). Každá skupina má hlasovacie práva prostredníctvom majetkovej účasti svojich spoločností v rovnakom pomere 50:50.

Uplatňovanie akcionárskych práv a praktické aspekty riadenia Spoločnosti sú zadefinované v Spoločenskej zmluve. Orgánmi Spoločnosti sú valné zhromaždenie, konateľ a dozorná rada.

Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom Spoločnosti. Valné zhromaždenie má pôsobnosť vo všetkých veciach zverených mu do výlučnej pôsobnosti Obchodným zákonníkom alebo Spoločenskou zmluvou. Každý spoločník má jeden hlas. Valné zhromaždenie je schopné uznášania, ak sú prítomní Spoločníci vlastníci obchodné podiely spoločne predstavujúce aspoň 51% základného imania spoločnosti. Valné zhromaždenie rozhoduje prostou väčšinou hlasov prítomných Spoločníkov, pokiaľ zákon alebo spoločenská zmluva nestanoví inak. Na prijatie uznesení uvedených nižšie je vždy potrebný súhlas aspoň dvojtretinovej väčšiny hlasov všetkých Spoločníkov.

- Zmena stanov spoločnosti.
- Schválenie stanov a ich zmien.
- Zvýšenie alebo zníženie kapitálu a rozhodovanie o nepeňažných vkladoch.
- Fúzia, rozdelenie, transformácia, zrušenie alebo likvidácia spoločnosti.
- Všetky ostatné záležitosti vyhradené kvalifikovanej väčšine podľa zákona.
- Rozdelenie dividend.
- Menovanie audítorov.
- Príspevok majetku do spoločnosti alebo od spoločnosti.
- Schválenie ročných účtov spoločnosti ako aj konsolidovaných ročných účtov.
- Rozšírenie činností vykonávaných Spoločnosťou.
- Menovanie, odvolanie a udelenie alebo odňatie plnomocenstva výkonnému riaditeľovi, ako aj príslušná odmena za vykonanú prácu a/alebo akúkoľvek zmluvu.

Štatutárnym orgánom Spoločnosti je jeden konateľ menovaný valným zhromaždením. Konateľ vždy zastupuje Spoločnosť v súlade s ustanoveniami Spoločenskej zmluvy.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Dozorná rada Spoločnosti je volená rozhodnutím Valného zhromaždenia na funkčné obdobie piatich rokov a má 6 členov, troch členov menuje skupina ArcelorMittal, a ďalších troch členov skupina Gonvarri. Na prijatie uznesenia dozornej rady sa vyžaduje súhlas najmenej štyroch jej členov.

Business plán na nasledujúce tri roky a rozpočet na nasledujúci kalendárny rok predkladá konateľ Spoločnosti valnému zhromaždeniu, schvaľovanie týchto plánov je v kompetencii valného zhromaždenia.

Značka a know how: Arcelormittal SSC Gonvarri Slovakia nepredáva svoje výrobky pod špecifickou značkou žiadnej z vyššie uvedených skupín, zatiaľ čo Arcelormittal Gonvarri Nitra predáva svoje výrobky najmä pod značkou Gonvauto Nitra. Značka Gonvauto je vo výlučnom vlastníctve skupiny Gonvarri. Závod v Nitre bol taktiež postavený s použitím know how Gonvarri auto plants (Gonvauto) za účelom zabezpečenia kľúčových zákazníkov v Nitre.

Riadenie zákaznických vzťahov: V dôsledku začatia výroby Nitrianskom závode pochádza hlavná časť príjmov na Slovensku zo zákaznických vzťahov skupiny Gonvarri v automobilovom priemysle. Od roku 2020 viac ako 50 % celkových príjmov Skupiny pochádza od AUTO sektora, pričom zákaznícke vzťahy s Gestamp a OEM partnermi sú vlastnené skupinou Gonvarri.

Žiadna zo skupín Arcelormittal a Gonvarri sa nepodieľa na financovaní Slovenských spoločností. Nákupné oddelenie je pod kontrolou lokálneho manažmentu, avšak pri nákupe základných materiálov úzko spolupracuje so skupinou ArcelorMittal.

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

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

1.4. Členovia orgánov Spoločnosti

Dozorná rada	Konateľ
Jesus Calvo Moreira	Ing. Peter Mišo
	Prokuristi
	Ing. Martina Medvedová (do 11.1.2024) Ing. Roman Majorský (od 12.1.2024) Agustín De La Fuente Azcaray, prokurista, od 12.01.2024
Christophe Jacamon	
Mario Ruiz Escribano	
Paul Stephan Brettnacher	
Jean-Marc Philippe Butin	
Cesar Garcia Leal	

Od 28. 03. 2025 došlo k zmene prokuristov - Agustín De La Fuente Azcaray ukončil rolu prokuristu dňom 27. 03. 2025. Jeho nástupcom sa stal Andrej Belobrad, MBA. Od 28.3.2025 došlo k zmene prokuristov v Arcelormittal Gonvarri Nitra, kde sa prokuristom stal Ing. Igor Bochňák.

1.5. Ručenie Skupiny

Skupina nie je neobmedzeným ručiteľom v žiadnej inej spoločnosti.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

1.6. Dôvod a spôsob zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna konsolidovaná účtovná závierka za ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o. v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Riadna konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 podľa IFRS účtovných štandardov („IFRS“) platných v Európskej únii („EU“).

Riadna konsolidovaná účtovná závierka za obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania skupiny.

1.7. Schválenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023

Konsolidovaná účtovná závierka ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o., za rok končiaci 31. decembra 2023 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 3. decembra 2024.

1.8. Údaje za minulé účtovné obdobia

Ako porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie sú pre položky majetku, záväzkov a vlastného imania uvádzané údaje podľa stavu k 31. decembru 2023. Pre položky nákladov a výnosov sú porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok končiaci sa 31. decembra 2023.

Skupina v tomto účtovnom období prehodnotila spôsob prezentácie určitých položiek v tejto účtovnej závierke, v záujme zlepšenia prehľadnosti a zrozumiteľnosti účtovnej závierky. Ide najmä o zmenu prezentácie preddavkov na dlhodobý majetok, ktoré boli v minulosti prezentované ako Budovy, stavby, stroje a zariadenia netto pričom v tejto účtovnej závierke sú prezentované ako Dlhodobé pohľadávky, Pohľadávok a Záväzkov z dane z príjmu v minulosti prezentované ako Daňové pohľadávky a Daňové záväzky pričom v tejto účtovnej závierke sú Pohľadávky a Záväzky z dane z príjmu vykázané na samostatných riadkoch výkazu o finančnej situácii, služieb, ktoré boli v minulosti prezentované spolu so spotrebovaným materiálom, pričom v tejto účtovnej závierke sú prezentované samostatne. Vyššie uvedené zmeny prezentácie boli upravené aj v údajoch za predchádzajúce účtovné obdobie.

Zmenu prezentácie Skupina považuje za nevýznamnú a táto zmena zároveň nemala dopad na výsledok hospodárenia ani vlastné imanie skupiny. Skupina zároveň primerane upravila aj príslušné zverejnenia v tejto účtovnej závierke.

Skupina zároveň opravila vykazovanie čistých aktív pripadajúcich spoločníkom. Vid' bod 2(v) poznámok.

1.9. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného vykazovania

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

V bežnom roku Skupina uplatnila viaceré dodatky k IFRS účtovným štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EU, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **Novela IFRS 16 Lízingy:** Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr)
- **Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1** (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr)
- **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)

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

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

- **Novela IAS 21, Nedostatočná vymeniteľnosť** (vydaná 15. augusta 2023 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr)
- **Novela ohľadom klasifikácie a oceňovania finančných nástrojov – Novela IFRS 9 a IFRS 7** (vydaná 30. mája 2024 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr)
- **Ročné vylepšenia IFRS účtovných štandardov** (vydané v júli 2024 a účinné od 1. januára 2026)
- **Zmluvy naviazané na elektrinu závisiacu od prírodných podmienok: Novela IFRS 9 a IFRS 7** (vydaná 18. decembra 2024 a účinná od 1. januára 2026)
- **IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke** (vydaný 9. apríla 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr)
- **IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: zverejňovanie** (vydaný 9. mája 2024 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr)

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

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

- **IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii** (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr)
- **Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28** (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB)

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

2. ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A POSTUPOV

a. Vyhlásenie o súlade

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s IFRS účtovnými štandardmi („IFRS“) v znení prijatom Európskou úniou („EU“) a za predpokladu nepretržitého fungovania spoločnosti.

b. Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2024 podľa IFRS platných v EU.

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2024 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - zákon o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte.

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

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

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

Účtovné zásady boli Skupinou konzistentne aplikované a sú konzistentné s tými, ktoré boli aplikované v predchádzajúcom účtovnom období, s výnimkou zmeny prezentácie niektorých informácií, ako je uvedené v časti 1.8 tejto účtovnej závierky.

c. Základ konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

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

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

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv podstatných práv, vrátane podstatných potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo podstatné, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Skupina používa pri účtovaní obstaraní dcérskych spoločností akvizičnú metódu. Nadobudnutý identifikovateľný majetok a záväzky a podmienené záväzky prevzaté v rámci podnikovej kombinácie sa prvotne oceňujú ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície, bez ohľadu na výšku podielu ostatných akcionárov dcérskej spoločnosti. Obstarávacie náklady vzťahujúce sa k akvizícii sa účtujú do nákladov. Akékoľvek podmienené plnenia, ktoré majú byť uhradené Skupinou, sa k dátumu akvizície ocenia v reálnej hodnote. Následné zmeny reálnej hodnoty týchto plnení, ktoré sú považované za aktívum alebo záväzok, sa vykážu vo výkaze ziskov a strát. Skupina v čase akvizície oceňuje výšku podielu ostatných podielnikov bez kontrolného vplyvu v dcérskej spoločnosti buď jeho reálnou hodnotou alebo ako podiel na reálnej hodnote majetku, záväzkoch a podmienených záväzkoch. Rozhodnutie o metóde ocenenia je uskutočnené samostatne pre každú podnikovú kombináciu.

Goodwill sa stanoví odpočítaním netto hodnoty majetku, záväzkov a podmienených záväzkov od súčtu kúpnej ceny za nadobudnutý podiel na dcérskej spoločnosti, výšky podielu ostatných podielnikov bez kontrolného vplyvu a reálnej hodnoty predchádzajúcej investície v spoločnosti pred nadobudnutím kontroly. Negatívny rozdiel sa vykazuje priamo v hospodárskom výsledku.

Vnútro skupinové transakcie, zostatky, výnosy a náklady z transakcií medzi spoločnosťami v Skupine sa eliminujú pri konsolidácii. Medzivýsledok vyplývajúci z vnútro skupinových transakcií, ktorý je súčasťou ocenenia aktív, sa pri konsolidácii eliminuje. Účtovné zásady a metódy dcérskych spoločností boli v prípade potreby pozmenené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s účtovnými zásadami a metódami aplikovanými Skupinou.

Názov	Krajina založenia	Vlastnícky podiel %		Hlasovacie práva %		Predmet činnosti
		2024	2023	2024	2023	
ArcelorMittal Gonvarri Nitra, s. r. o.	Slovensko	100	100	100	100	výrobná činnosť

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

Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok používaný pri výrobe a dodávke tovaru alebo služieb, alebo na administratívne účely sa vykazuje vo výkaze o finančnej situácii v obstarávacej cene zníženej o následné oprávky z dôvodu trvalého zníženia a celkové opravné položky z dôvodu dočasného zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na zmluvné práce, priamy materiál a mzdy, ako aj režijné náklady. Pozemky sú ocenené obstarávacou cenou.

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

Trieda dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	Predpokladaná životnosť
Budovy	
Výrobné a skladové haly	10-50 rokov
Ostatné stavby	6-30 rokov
Stroje a zariadenia	
Výrobné linky	7-25 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 30 rokov
Žeriavy	20 rokov
Kancelárske stroje	4-15 rokov
Nábytok - Inventár	6-20 rokov
Drobný dlhod. hmotný majetok	rôzne
Nehmotný majetok	
Softvér a oceniteľné práva	3 až 12 rokov

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

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

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

e. *Softvér*

Softvér je ocenený v obstarávacích cenách znížených o opravy. Softvér sa odpisuje rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti, ktorá je 3 - 12 rokov.

f. *Prenajatý majetok*

Skupina si prenája služobné automobily a vysokozdvížne vozíky. Nájomné zmluvy sú zvyčajne uzatvorené na fixné obdobie od 2 do 5 rokov, ale môžu obsahovať aj opcie na predĺženie prenájmu. Lízingové zmluvy sa dojednávajú individuálne a obsahujú širokú škálu rozličných podmienok.

Najdôležitejšie prvky lízingu sú zhrnuté nižšie:

- Nehnuteľný majetok si Skupina prenája na obdobie od 2 do 5 rokov, s výpovednou lehotou
- Lízingové zmluvy obsahujú možnosť predĺženia lízingu
- Lízingové splátky sú fixné a upravené o infláciu
- Lízingové zmluvy neobsahujú žiadne špeciálne podmienky, no prenatý majetok sa nesmie použiť ako zábezpeka za účelom získania úverov a pôžičiek.

Budúci úbytok peňažných tokov, s ktorým musí Skupina ako nájomca potenciálne počítat' a ktorý nie je zarátaný do ocenenia lízingového záväzku, vyplýva z:

- Variabilných lízingových splátok – vid' ďalšie informácie v časti Variabilné lízingové splátky tohto bodu poznámok,
- Možnosti predĺženia alebo predčasného ukončenia lízingu – vid' ďalšie informácie v časti Doba lízingu tohto bodu poznámok.

Variabilné lízingové splátky

Pri vzniku zmluvy Skupina posudzuje, či zmluva je lízingom alebo či obsahuje lízing. Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Skupina zvolila politiku neoddeľovania lízingových a nelízingových komponentov pre všetky kategórie majetkov vyplývajúcich z lízingu a namiesto toho účtuje o každom lízingu ako o jednom lízingovom komponente.

Skupina neuplatňuje IFRS 16 na lízingy nehmotných aktív.

Skupina sa rozhodla prezentovať lízingové záväzky a aktíva s právom na užívanie spolu s ostatnými záväzkami..

Aktívum s právom na užívanie

Skupina vykazuje aktívum s právom na užívanie, a korešpondujúci lízingový záväzok, k dátumu začiatku lízingu (k dátumu poskytnutia podkladového aktíva na používanie). Aktívum s právom na užívanie sa k dátumu začiatku lízingu oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku, všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky lízingové stimuly, všetky počiatočné priame náklady, ktoré vznikli Skupine, a odhad nákladov, ktoré vzniknú pri obnovení podkladového aktíva do stavu ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu. Následne sa aktíva z práva používať majetok oceňujú v obstarávacej cene zníženej o opravy i všetky naakumulované straty zo zníženia hodnoty a upravenej o akékoľvek precenenie lízingového záväzku v dôsledku prehodnotenia alebo modifikácií lízingovej zmluvy.

Odpisovanie aktíva s právom na užívanie

Aktívum s právom na užívanie sa odpisuje lineárnou metódou počas jeho odhadovanej doby životnosti. Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na Skupinu alebo ak obstarávacia cena aktíva s právom na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Skupina uplatní kúpnu opciu, Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti aktíva s právom na užívanie alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Doba odpisovania je takáto:

- právo na užívanie skladovacích priestorov 2 až 5 rokov
- právo na užívanie osobných automobilov, VZV 3 až 4 roky.

Lízingový záväzok

K dátumu začiatku lízingu Skupina vykazuje lízingový záväzok ocenený v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok realizovaných po dobu trvania nájmu. Lízingové splátky zahrnuté do ocenenia lízingového záväzku sa skladajú z nasledujúcich platieb za právo užívať podkladové aktívum počas doby lízingu:

- i) fixné splátky
- ii) variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od indexu alebo sadzby, prvotne ocenených použitím indexu alebo sadzby k dátumu začiatku lízingu
- iii) sumy, pri ktorých sa očakáva, že ich Skupina bude musieť splatiť ako súčasť záruk zvyškovej hodnoty
- iv) ceny uplatnenia kúpnej opcie, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní
- v) pokút za ukončenie lízingu, ak je v dobe lízingu zohľadnená možnosť Skupiny uplatniť opciu na ukončenie lízingu.

Prehodnotenie lízingového záväzku

Po dátume začiatku lízingu Skupina preceňuje lízingového záväzku tak, aby odzrkadľoval zmeny lízingových splátok. Skupina vykazuje sumu precenenia lízingového záväzku ako úpravu aktíva s právom na užívanie. Ak sa účtovná hodnota aktíva s právom na užívanie zníži na nulu a dôjde k ďalšiemu zníženiu ocenenia lízingového záväzku, Skupina vykazuje akúkoľvek zostávajúcu sumu precenenia vo výsledku hospodárenia. Skupina preceňuje lízingový záväzok diskontovaním revidovaných lízingových platieb ak nastane zmena posúdenia doby lízingu, nastane zmena posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva, nastane zmena súm, ktorých splatenie sa očakáva ako súčasť záruky zvyškovej hodnoty, alebo nastane zmena budúcich lízingových splátok vyplývajúca zo zmeny indexu alebo sadzby použitých na určenie týchto splátok. Posúdenie doby lízingu alebo opcie na kúpu podkladového aktíva sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny. Pri zmene doby lízingu alebo zmene posúdenia opcie na kúpu podkladového aktíva sú revidované lízingové platby iskntované revidovanou diskontnou sadzbou. Pri ostatných zmenách sú revidované lízingové splátky diskontované nezmenenou diskontnou sadzbou s výnimkou, kedy zmena lízingových splátok vyplýva zo zmeny pohyblivých úrokových sadzieb.

Doba lízingu

Skupina určuje dobu lízingu ako nevyvovedateľné obdobie lízingu spolu s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na predĺženie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu uplatní, alebo s obdobiami, na ktoré sa vzťahuje opcia na ukončenie lízingu, ak je dostatočne isté, že Skupina túto opciu neuplatní. Pri posudzovaní toho, či je dostatočne isté, že Skupina uplatní (alebo neuplatní) opciu, Skupina zvažuje všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú pre Skupinu hospodársku motiváciu, aby uplatnila (alebo neuplatnila) opciu. Doba lízingu sa prehodnocuje, ak je opcia skutočne uplatnená (alebo neuplatnená) alebo ak je Skupina povinná ju uplatniť (alebo neuplatniť). Posúdenie toho, či je uplatnenie opcie dostatočne isté, sa reviduje len vtedy, ak nastane významná udalosť alebo podstatná zmena okolností, ktorá má vplyv na toto posúdenie a ktorá je pod kontrolou Skupiny.

Diskontná sadzba

Lízingové splátky sa diskontujú použitím implicitnej úrokovej miery lízingu, ak možno túto mieru jednoducho určiť. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo je obvykle prípadom Skupiny, Skupina použije prírastkovú úrokovú sadzbu pôžičky spoločností v Skupine. Revidovaná diskontná sadzba sa určuje ako implicitná úroková miera lízingu na zvyšok doby lízingu, ak túto mieru možno ľahko určiť, alebo ako prírastková úroková sadzba pôžičky nájomcu v čase nadobudnutia účinnosti zmeny, ak implicitnú úrokovú mieru lízingu nemožno ľahko určiť. Prírastková úroková sadzba pôžičky je sadzba, ktorú by Skupina musela zaplatiť počas podobného obdobia a s podobnou zárukou pri požičaní si prostriedkov potrebných na nadobudnutie aktíva podobnej hodnoty, akú má aktívum s právom na užívanie v podobnom hospodárskom prostredí.

Úroky z lízingového záväzku

Lízingové splátky sú alokované medzi istinu a úrok z lízingového záväzku. Úrok z lízingového záväzku za každé obdobie počas doby lízingu je hodnota, ktorá tvorí konštantnú pravidelnú úrokovú sadzbu zo zostatku lízingového záväzku. Periodická úroková sadzba je diskontná sadzba, prípadne revidovaná diskontná sadzba uvedená v odseku vyššie.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Nákladové úroky z lízingového záväzku, ak nie sú zahrnuté v účtovnej hodnote iného aktíva, na ktoré sa uplatňujú iné uplatniteľné štandardy, sú prezentované ako súčasť finančných nákladov vo výsledku hospodárenia. Aktívum s právom na užívanie sa odpisuje lineárnou metódou počas jeho odhadovanej doby životnosti. Ak sa lízingom na konci doby lízingu prevádza vlastníctvo podkladového aktíva na Skupinu alebo ak obstarávací cena aktíva s právom na užívanie odzrkadľuje skutočnosť, že Skupina uplatní kúpnu opciu, Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti podkladového aktíva. V opačnom prípade Skupina odpisuje aktívum s právom na užívanie od dátumu začiatku lízingu do konca doby použiteľnosti aktíva s právom na užívanie alebo do konca doby lízingu podľa toho, ktorý z týchto dátumov nastane skôr.

g. Finančný majetok

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie

Všetky finančné nástroje Skupina prvotne vykazuje v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní Skupina účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní Skupina pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravnú položku, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, peniaze a peňažné ekvivalenty a ostatné finančné pohľadávky. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“)

Skupina určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohládkám oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Skupina vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje:

- (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov,
- (ii) časovú hodnotu peňazí a
- (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprímeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. odhaduje ECL ako straty za celú dobu pohľadávky do jej splatnosti. Skupina na výpočet očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku používa maticu, ktorá zohľadňuje dobu po splatnosti pohľadávok, vymožitelnosť pohľadávok a výšku odpísaných pohľadávok.

Výšku opravnej položky predstavoval rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota pohľadávky sa znižovala pomocou opravných položiek a príslušná strata sa účtovala do nákladov ako „Ostatné prevádzkové náklady“.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Finančné aktíva – odpis

Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Skupina vyčerpala všetky praktické možnosti ako vymôcť hoci aj čiastočné splatenie týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie vymoženía týchto aktív.

Finančné aktíva – odúčtovanie

Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď

- (i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo
- (ii) Skupina previedla práva k peňažným tokom z finančných aktív na inú osobu a zároveň s tým previedla v podstate všetky výhody a riziká súvisiace s daným aktívom.

h. Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

i. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny, nakoľko nie sú splnené podmienky IAS 23. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou.

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

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

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

j. Finančné záväzky

Vykázanie a prvotné ocenenie

Finančné záväzky sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii Skupiny vtedy, keď sa Skupina 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.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančné záväzky sú odúčtované, keď povinnosť súvisiaca s daným záväzkom je splnená, zrušená, alebo zanikla. Skupina 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.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

k. Bankové úvery

Bankové úvery sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi. Úvery sa prvotne zaúčtujú v reálnej hodnote záväzku, zníženej o transakčné náklady. Následne sa úvery oceňujú v umorovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Rozdiel medzi počiatočnou účtovnou hodnotou a splatnou nominálnou hodnotou úveru sa vykáže ako úrokový náklad počas doby do splatnosti úveru, použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Úvery splatné do jedného roka sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky. Úvery so splatnosťou nad jeden rok sa klasifikujú ako dlhodobé záväzky.

l. Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov

Pri zániku účasti spoločníka v Spoločnosti za trvania Spoločnosti vzniká spoločníkovi právo na vyplatenie podielu (ďalej len „vyrovnačný podiel“). Výška vyrovnacieho podielu sa určí na základe riadnej individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti za účtovné obdobie predchádzajúce účtovnému obdobiu, v ktorom zaniká účasť spoločníka v spoločnosti. Vyrovnací podiel sa vyplatí v peniazoch. Účasti spoločníka v Spoločnosti zo zákona zanikne napríklad v prípade vyhlásenia konkurzu na majetok spoločníka.

Povinnosť vyplatiť vyrovnávací podiel vytvára pre Skupinu finančný záväzok vo výške súčasnej hodnoty sumy potrebnej na jeho vyplatenie (čo predstavuje amortizovanú hodnotu záväzku), aj keď je táto povinnosť podmienená tým, že bude na spoločníka vyhlásený konkurz a tento uplatní svoje právo. Je nepraktické určiť presnú výšku tohto záväzku, pretože nie je známe, kedy a či k plneniu dôjde. Ako praktické riešenie Skupina oceňuje záväzok prezentovaný ako 'Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov' vo výške účtovnej hodnoty konsolidovaných čistých aktív podľa tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Povinnosť vyplatiť vyrovnávací podiel predstavuje krátkodobý záväzok, pretože Skupina nemá právo odložiť platbu na obdobie najmenej dvanásť mesiacov po skončení vykazovaného obdobia.

Čisté aktíva Spoločnosti určené v súlade so slovenskými predpismi pre účtovníctvo v jej individuálnej účtovnej závierke predstavujú k 31. decembru 2024 133 922 tisíc EUR (2023: 130 949 tisíc EUR). Táto suma by bola splatná do troch mesiacov od zostavenia a schválenia účtovnej závierky za rok 2024 (pri zohľadnení zákonnej povinnosti ju zostaviť do 6 mesiacov a schváliť do 12 mesiacov po konci účtovného obdobia), ak by bol vyhlásený konkurz na majetok všetkých spoločníkov 1. januára 2025 a títo uplatnili svoje práva na vyrovnací podiel. Pri klasifikovaní celého záväzku ako krátkodobý vedenie uplatnilo úsudok, že spoločníci majú okrem iného právo Spoločnosti nariadiť zmeniť účtovné obdobie, a pri schvaľovaní účtovnej závierky a z toho vyplývajúceho stanovenia termínu vyplatenia vyrovnacieho podielu by konali vo vlastnom záujme a nie ako orgán Spoločnosti.

m. Účtovanie výnosov

Výnos je príjem plynúci z bežnej činnosti Skupiny a je zaúčtovaný v transakčnej cene. Transakčná cena je suma protihodnoty, na ktorú Skupina 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.

V súlade s IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, Skupina vykazuje výnosy aplikovaním 5-krokového modelu: (1) identifikácia zmluvy so zákazníkom; (2) identifikácia zmluvných povinností na plnenie; (3) určenie transakčnej ceny; (4) priradenie transakčnej ceny k povinnostiam na plnenie; (5) vykázanie výnosov, keď sú splnené jednotlivé povinnosti na plnenie.

Skupina posudzuje zmluvy so zákazníkmi, či sú tam uvedené ďalšie prisľuby, ktoré sa môžu považovať za samostatné zmluvné plnenia a majú byť vykázané samostatne. Za obdobie rokov 2024 aj 2023 boli tieto ďalšie prisľuby nevýznamné. Celková transakčná cena je alokovaná k zmluvnému plneniu na základe relatívne nezávislej predajnej ceny. Skupina neidentifikovala komplexné platobné podmienky.

(i) Predaj výrobkov a tovaru

V súvislosti s predajom výrobkov a tovaru sa o výnose účtuje vtedy, keď vlastníctvo a poistné riziko boli prevedené na kupujúceho, obvykle po dodávke zákazníkovi do zmluvne dohodnutého miesta. Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a dohodnutých zliav. Zľavy sú poskytnuté, keď sú splnené všetky dohodnuté podmienky (množstvo výrobkov odobratých počas určitého obdobia prekročí stanovené limity, všetky faktúry sú zaplatené, atď.). Skupina upravuje svoje výnosy o hodnotu zliav, ktoré budú s najväčšou pravdepodobnosťou poskytnuté jej zákazníkom. Odhad je založený na expedovaných množstvách a je vypočítaný podľa jednotlivých zákazníkov. V niektorých prípadoch tiež Skupina poskytuje určité sezónne zľavy v rámci zmlúv so zákazníkmi.

Zmluvné záväzky vyplývajúce z poskytnutých zliav a rabatov sú vykázané v záväzkoch z obchodného styku a ostatných záväzkoch. Skupina vykázala v rámci výnosov z predaja výrobkov a tovaru najmä výnosy z predaja zvitkov s jednou povinnosťou plnenia.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

ii) Predaj služieb

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

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

n. *Dividendy*

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

o. *Sociálne zabezpečenie a zamestnanecké požitky*

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

p. *Náklady na úvery*

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

q. *Transakcie v cudzích menách*

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

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

r. *Splatná daň z príjmov*

Daň z príjmov materskej ako aj slovenských dcérskych spoločností sa vypočítava z účtovného zisku zisteného podľa účtovných postupov platných v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím sadzby dane z príjmov vo výške 21 %.

s. *Odložená daň z príjmov*

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

Rok	2024	2023
Slovenská republika	24%	21%

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

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

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

t. Finančné nástroje

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

u. Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov, ktorí majú právo na vyrovnací podiel.

Záväzok týkajúci sa práva spoločníkov na vyrovnací podiel je ocenený vo výške súčasnej hodnoty očakávanej sumy vyrovnacieho podielu. Je nepraktické určiť presnú sumu tohto záväzku, pretože nie je známe, kedy a či spoločníci budú mať nárok na vyrovnací podiel. Účtovná politika Skupiny na určenie tejto sumy, uplatnená ako praktické riešenie, je zverejnená v Poznámke "l".

Čisté aktíva Spoločnosti určené v súlade so slovenskými predpismi v individuálnej účtovnej závierke spoločnosti predstavujú k 31. decembru 2024 133 922 tisíc EUR (2023: 130 949 tisíc EUR). Táto suma by bola splatná na základe účtovnej závierky zostavenej k tomuto dátumu.

Povinnosť vyplatiť vyrovnávací podiel predstavuje krátkodobý záväzok, pretože Skupina nemá právo odložiť platbu na obdobie najmenej dvanásť mesiacov po skončení vykazovaného obdobia. Pri klasifikovaní celého záväzku ako krátkodobý vedenie uplatnilo úsudok, že spoločníci majú okrem iného právo Spoločnosti nariadiť zmeniť účtovné obdobie, a pri schvaľovaní účtovnej závierky a z toho vyplývajúceho stanovenia termínu vyplatenia vyrovnacieho podielu by konali vo vlastnom záujme a nie ako orgán Spoločnosti.

Skupina neidentifikovala iné významné účtovné odhady.

v. Opravy chýb minulých období

Ak Skupina zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu retrospektívne tak, že zmení aj údaje za minulé účtovné obdobie, ktoré sú vykázané v tejto účtovnej závierke. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období.

V rámci prípravy konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny za rok 2024 bola zistená chyba vo vykazovaní čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov Skupiny počas predchádzajúcich rokov. Skupina ich v minulosti vykazovala ako vlastné imanie, avšak vykázané vlastné imanie nespĺňalo kritériá podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS), konkrétne štandardu IAS 32 „Finančné nástroje: Prezentácia“. Počas roka 2024 túto chybu opravila a aplikovala účtovné politiky ako je uvedené v časti 2. I. a v poznámke 10. k tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

Retrospektívne bola vykonaná reklasifikácia položky „vlastné imanie“ na „krátkodobý záväzok“, definovaný ako „Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov“. Preklasifikované hodnoty sú: k 31. decembru 2023 - 142 017 tis. EUR a k 1. januáru 2023 - 127 730 tis. EUR.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Jednotlivé riadky konsolidovaného výkazu o finančnej situácii k 1.1.2023 a k 31.12.2023, boli opravené o nasledovné sumy:

	01.01.2023 (pôvodný) EUR'000	Oprava EUR'000	01.01.2023 (upravený) EUR'000
Základné imanie	24 972	(24 972)	-
Zákonné a ostatné fondy	3 190	(3 190)	-
Nerozdelený zisk	99 568	(99 568)	-
Podiel akcionárov na vlastnom imaní	127 730	(127 730)	-
Menšinové podiely	-	-	-
Vlastné imanie celkom	127 730	(127 730)	-
Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov	-	127 730	127 730
Krátkodobé záväzky celkom	45 711	127 730	173 441
ZÁVÄZKY CELKOM	68 628	127 730	196 358

	31.12.2023 (pôvodný) EUR'000	Oprava EUR'000	31.12.2023 (upravený) EUR'000
Základné imanie	24 971	(24 971)	-
Zákonné a ostatné fondy	3 359	(3 359)	-
Nerozdelený zisk	113 687	(113 687)	-
Podiel akcionárov na vlastnom imaní	142 017	(142 017)	-
Menšinové podiely	-	-	-
Vlastné imanie celkom	142 017	(142 017)	-
Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov	-	142 017	142 017
Krátkodobé záväzky celkom	59 301	142 017	201 318
ZÁVÄZKY CELKOM	79 923	142 017	221 940

V súvislosti s touto zmenou bol premenovaný a upravený Konsolidovaný výkaz zmien čistých aktív pripadajúci na spoločníkov (predchádzajúci názov bol Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania), kde je prezentovaný pohyb čistých aktív pripadajúci na spoločníkov a teda došlo k ukončeniu prezentovania pohybu vlastného imania.

V Konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku boli premenované položky prezentujúce položky Zisk pred zdanením, ktorý bol premenovaný na Zisk pred zdanením a precenením čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov a Zisk/ súhrnný zisk za rok bol premenovaný na Zvýšenie čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov z prevádzky.

V Konsolidovanom výkaze peňažných tokov bol premenovaný Zisk pred zdanením na Zisk pred zdanením a precenením čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov.

Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov vykazuje Skupina podľa IAS 32 odsek 25 ako finančný záväzok. Z tohto dôvodu boli upravené a doplnené nasledujúce poznámky:

Poznámka č. 10 - ČISTÉ AKTÍVA PRIPADAJÚCE NA SPOLOČNÍKOV

Poznámka č. 20 - VÝZNAMNÉ TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Poznámka č. 22.5 - Riziko nedostatočnej likvidity

Poznámka č. 23 - RIADENIE KAPITÁLU

Poznámka č. 24 - KATEGÓRIE FINANČNÝCH NÁSTROJOV

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

3. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

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

	<i>Pozemky</i>	<i>Budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Obstarávaný hmotný majetok</i>	<i>Právo na užívanie majetku</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2024	1 066	40 835	50 391	2 423	1 249	95 964
Prírastky	2 042	-	47	10 070	-	12 159
Úbytky	-	-	(1 217)	(1)	(281)	(1 499)
Prevody	-	192	5 297	(5 489)	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-
Obstarávacia cena k 31.12.2024	3 108	41 027	54 518	7 003	969	106 625
Oprávky k 1.1.2024	-	10 909	24 755	-	661	36 326
Prírastky	-	944	2 558	-	-	3 502
Úbytky	-	-	(1 217)	-	-	(1 217)
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-
Oprávky k 31.12.2024	-	11 853	26 096	-	661	38 611
Zostatková hodnota k 1.1.2024	1 066	29 926	25 635	2 423	588	59 639
Zostatková hodnota k 31.12.2024	3 108	29 174	28 421	7 003	308	68 014

	<i>Pozemky</i>	<i>Budovy</i>	<i>Stroje a zariadenia</i>	<i>Obstarávaný hmotný majetok</i>	<i>Právo na užívanie majetku</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2023	1 066	40 680	50 153	956	701	93 558
Prírastky	-	155	410	2 490	548	3 603
Úbytky	-	-	(172)	(1 023)	-	(1 195)
Prevody	-	-	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-
Obstarávacia cena k 31.12.2023	1 066	40 835	50 391	2 423	1 249	95 965
Oprávky k 1.1.2023	-	9 981	22 783	-	381	33 146
Prírastky	-	928	2 144	-	280	3 351
Úbytky	-	-	(172)	-	-	(172)
Kurzové rozdiely	-	-	-	-	-	-
Oprávky k 31.12.2023	-	10 909	24 755	-	661	36 326
Zostatková hodnota k 1.1.2023	1 066	30 699	27 369	956	320	60 412
Zostatková hodnota k 31.12.2023	1 066	29 926	25 635	2 423	588	59 639

Informácie o záložnom práve, príp. obmedzenom práve disponovať s dlhodobým hmotným majetkom:

DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (DHM)	31. december 2024	31. december 2023
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo	38 257	37 111

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Skupina má uzatvorené poisťné zmluvy zahrňujúce združené živelné poistenie, poistenie strojov pri náhlom poškodení alebo zničení stroja, jeho časti, výbavy, príslušenstva alebo strojového zariadenia akoukoľvek náhodnou udalosťou.

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Nehmotný majetok pozostáva z týchto položiek:

	<i>Software</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Obstarávaný nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2024	738	-	909	1 647
Prírastky	-	-	289	289
Úbytky	-	-	47	(47)
Presuny	1 035	-	(1 035)	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-
Obstarávacia cena k 31.12.2024	1 773	-	117	1 890
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 1.1.2024	513	-	-	513
Ručný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	253	-	-	253
Tvorba/Rozpustenie OP	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 31.12.2024	766	-	-	766
Zostatková hodnota k 1.1.2024	225	-	909	1 134
Zostatková hodnota k 31.12.2024	1 007	-	117	1 124
	<i>Software</i>	<i>Oceniteľné práva</i>	<i>Obstarávaný nehmotný majetok</i>	<i>Celkom</i>
Obstarávacia cena k 1.1.2023	729	-	684	1 413
Prírastky	9	-	234	243
Úbytky	-	-	(9)	(9)
Presuny	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-
Obstarávacia cena k 31.12.2023	738	-	909	1 647
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 1.1.2023	389	-	-	389
Ručný odpis a zostatková hodnota pri vyradení	124	-	-	124
Tvorba/Rozpustenie OP	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-
Kurzové rozdiely	-	-	-	-
Oprávky a strata zo zníženia hodnoty k 31.12.2023	513	-	-	513
Zostatková hodnota k 1.1.2023	340	-	683	1 024
Zostatková hodnota k 31.12.2023	225	-	909	1 134

Na dlhodobý nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo. Skupina nemá obmedzené právo disponovania s dlhodobým nehmotným majetkom.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

5. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatný dlhodobý majetok pozostáva z týchto položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Náklady budúcich období	64	71
Celkom	64	71

6. ZÁSoby

Zásoby pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Materiál a suroviny	38 036	61 548
Hotové výrobky	22 442	24 743
Tovar kúpený s cieľom d'alsieho predaja	-	-
Nedokončená výroba	597	-
Celkom	61 075	86 291

K 31. decembru 2024 mala Skupina vytvorenú opravnú položku k zásobám materiálu na základe posúdenia ich použiteľnosti vo výške 564 tis. EUR (31. december 2023: 1 537 tis. EUR). Ďalej Skupina mala vytvorenú opravnú položku k 31. decembru 2024 k hotovým výrobkom vo výške 305 tis. EUR (31. december 2023: 1 235 tis. EUR).

V prospech VÚB, a.s. je zriadené záložné právo na zásoby vo výške 22 500 tis. EUR na zabezpečenie kontokorentného úveru. Tento úver k 31. decembru 2024 nebol čerpaný.

7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

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

	31. december 2024	31. december 2023
Pohľadávky z obchodného styku	43 379	57 787
Opravná položka k pohľadávkam	(650)	(19)
Pohľadávky z obchodného styku, netto	42 729	57 769
Ostatné pohľadávky, finančné	9 743	0
Spolu finančné pohľadávky	52 472	57 769
Ostatné pohľadávky	8	13
Daňové pohľadávky	533	510
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
Spolu nefinančné pohľadávky	541	523
Celkom Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	53 013	58 291

Ostatné finančné pohľadávky predstavujú pohľadávku z cash-poolingu voči spoločnosti v rámci skupiny ArcelorMittal. Daňové pohľadávky predstavujú pohľadávky z titulu DPH a ostatné daňové pohľadávky.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Zmeny opravných položiek na pochybné a sporné pohľadávky:

	31. december 2024	31. december 2023
Stav na začiatku roka	19	-
Vykázané straty zo zníženia hodnoty pohľadávok (tvorba)	650	19
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty pri odpise pohľadávky	(19)	-
Odúčtovanie straty zo zníženia hodnoty	-	-
Celkom	650	19

Skupina vytvára opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom, u ktorých je predpoklad, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nezaplatí. Pohľadávky sú poistené pre zohľadnenie insolventnosti a rizika ich návratnosti. Skupina tvorí opravné položky pri poistených pohľadávkach na ich nepoistenú časť (spoluúčasť).

Skupina má uzatvorenú zmluvu na poistenie niektorých pohľadávok z obchodného styku. Spoluúčasť Skupiny pri poistených pohľadávkach predstavuje 10%. Celková výška poistených pohľadávok k 31.12.2024 je vo výške 12 580 tis. EUR (2023: 14 404 tis. EUR). Limit poistného plnenia je uvedený v bode 22.4.

K 31. decembru 2024 mala Skupina k pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vytvorenú opravnú položku vo výške 650 tis. EUR (2023: 19 tis. EUR). Výška opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku bola vypočítaná na základe matice uvedenej v tabuľke nižšie. Matica je založená na základe zaradenia pohľadávok do kategórií podľa ich splatnosti a percenta pravdepodobnej straty vychádzajúceho z historických skúseností Skupiny. Na základe výhľadu do budúcnosti, makroekonomického vývoja a sledovania platobnej disciplíny zákazníkov Skupina neočakáva významné zmeny očakávaných strát. Ostatné finančné aktíva okrem pohľadávok z obchodného styku neobsahujú významné kreditné riziko.

Nepoistené pohľadávky skupiny :

Nepoistené - Stav k 31. decembru 2024	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti				Celkom
		Do 3 mesiacov	3 až 6 mesiacov	6 až 12 mesiacov	nad 12 mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0%	0%	0%	0%	100,0%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	30 076			73	650	30 799
Očakávaná strata	-	-	-	-	650	650

Poistené pohľadávky skupiny :

Poistené Stav k 31. decembru 2024	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti				Celkom
		Do 3 mesiacov	3 až 6 mesiacov	6 až 12 mesiacov	nad 12 mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0%	0%	0%	0%	100,0%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	10 837	1 694	23	26		12 580
Očakávaná strata	-	-	-	-	-	-

Pohľadávky z obchodného styku za predchádzajúce účtovné obdobie :

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Nepoistené pohľadávky skupiny :

Nepoistené - Stav k 31. decembru 2023	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti				Celkom
		Do 3 mesiacov	3 až 6 mesiacov	6 až 12 mesiacov	nad 12 mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0%	0%	0%	0%	100,0%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	37 237	6 132				43 639
Očakávaná strata	-	-	-	-	-	-

Poistené pohľadávky skupiny:

Poistené Stav k 31. decembru 2023	Pohľadávky do splatnosti	Pohľadávky po splatnosti				Celkom
		Do 3 mesiacov	3 až 6 mesiacov	6 až 12 mesiacov	nad 12 mesiacov	
Percento očakávanej straty:	0%	0%	0%	0%	100,0%	
Brutto účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku	13 332	1 072	-	-	-	14 404
Očakávaná strata	-	-	-	-	-	-

V prospech VÚB, a.s. je zriadené záložné právo k pohľadávkam vo výške 22 500 tis. EUR na zabezpečenie kontokorentného úveru. Tento úver Skupina k 31. decembru 2024 nečerpala.

Dlhodobé pohľadávky predstavujú:

	31. december 2024	31. december 2023
Preddavky na dlhodobý majetok	2 109	2 778
Celkom	2 109	2 778

8. OSTATNÝ OBEŽNÝ MAJETOK

Ostatný obežný majetok pozostáva z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Náklady budúcich období	34	69
Príjmy budúcich období	20	10
Celkom	54	79

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

9. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2024	31. december 2023
Pokladne a ceniny	-	-
Bežné bankové účty a peniaze na ceste	31 368	9 588
Celkom	31 368	9 588
Peniaze a peňažné ekvivalenty	31 368	9 588

Peňažnými prostriedkami môže Skupina voľne disponovať, s výnimkou krátkodobých úložiek vo VÚB, a.s. v sume 25 000 tis. EUR, ktoré sú viazané do 3.1.2025

10. ČISTÉ AKTÍVA PRIPADAJÚCE NA SPOLOČNÍKOV

Základné imanie oproti rovnakému obdobiu minulého roka ostalo nezmenené na úrovni 24 971 460 EUR. K dňu 31. decembra 2024 je základné imanie Spoločnosti splatené v celom rozsahu a v tejto hodnote je zapísané v obchodnom registri príslušného registrového súdu.

Podľa zákona č. 513/1991 Zz v znení neskorších predpisov má Spoločnosť povinnosť vyplatiť vyrovnávací pomer v hodnote jeho pomerného podielu na čistom imaní ktorémukoľvek vlastníkovi, na ktorého majetok bol vyhlásený konkurz, alebo za iných zákonom predpísaných 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 záväzok, pretože Spoločnosť nespĺňa výnimku z vykazovania týchto čistých aktív ako vlastné imanie. Zatiaľ čo zákon vyžaduje spätné odkúpenie iba v prípade, že existuje viac ako jeden vlastník, Spoločnosť nemôže brániť svojmu vlastníkovi predajť alebo previesť časť svojho podielu na iný subjekt. Nevyhnutná povinnosť preto môže vzniknúť aj vtedy, ak má Spoločnosť iba jedného priameho vlastníka.

Skupina pri zmene čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov vychádza zo štandardných položiek kompozície vlastného imania nasledovne:

	Základné imanie	Zákonné a ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 1. januáru 2023	24 971	3 190	99 568	127 730
Zvýšenie čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov z prevádzky	-		14 288	14 288
Prídely do zákonných fondov	-	169	(169)	-
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 31. decembru 2023	24 971	3 359	113 687	142 017
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 1. januáru 2024	24 971	3 359	113 687	142 017
Zvýšenie čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov z prevádzky	-		8 379	8 379
Prídely do zákonných fondov	-	266	(281)	(15)
Stav čistých aktív pripadajúci na spoločníkov k 31. decembru 2024	24 971	3 625	121 785	150 381

	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v tis. EUR)
Názov položky	
Zvýšenie čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov z prevádzky	14 288

	Bežné účtovné obdobie
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídely do zákonného rezervného fondu	266
Prídely do sociálneho fondu	15
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	14 007
Spolu	14 288

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Zákonné a ostatné fondy pozostávajú zo :

	31. december 2024	31. december 2023
Zakonný rezervný fond	3 105	2 839
Ostatné kapitálové fondy	520	520
Celkom	3 625	3 359

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

O rozdelení konsolidovaného výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 vo výške 8 379 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu je previesť zisk na účet nerozdelených ziskov minulých rokov.

11. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Krátkodobé a dlhodobé úročené úvery a pôžičky zahŕňajú:

Názov	31. december 2024	31. december 2023
VUB, a.s. – kontokorent	-	-
Tatrabanka a.s., I. – krátkodobý	7 992	1 475
SLSP – krátkodobý	1 500	1 500
SLSP – kontokorent	-	11 891
Krátkodobé úročené úvery a pôžičky	9 492	14 866
SLSP – dlhodobý	6 750	8 250
Tatrabanka a.s., I. – dlhodobý	-	7 992
Dlhodobé úročené úvery a pôžičky	6 750	16 242
Úročené úvery a pôžičky celkom	16 242	31 108

	Rok 2024	Rok 2023
Stav k 1. januáru	14 866	15 999
Prijaté bankové úvery	-	-
Presun z dlhodobej časti	9 492	2 975
Splátky istiny	14 866	4 108
Krátkodobé bankové úvery k 31. decembru	9 492	14 866
Stav k 1. januáru	16 242	19 217
Prijaté bankové úvery	-	-
Presun do krátkodobej časti	9 492	2 975
Dlhodobé bankové úvery k 31. decembru	6 750	16 242
Úvery a pôžičky spolu	16 242	31 108

Všetky úvery a pôžičky sú poskytnuté v EUR.

- (i) Splátkový úver od SLSP sa k 31. decembru 2024 úročí sadzbou 3M EURIBOR + prirážka 0,95% p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2023). Úver je poskytnutý na dobu určitú so splatnosťou 30. júna 2026.
 Kontokorentný úver s limitom čerpania 13 000 tis. EUR od SLSP sa k 31. decembru 2024 úročí sadzbou 1M EURIBOR + prirážka 0,70% p.a.. Závazková provízia z nečerpanej časti kontokorentného úveru je vo výške 0,40% p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2023).

Úver je poskytnutý na dobu určitú so splatnosťou 31.12.2025. Úvery v SLSP sú zabezpečené pozemkom, stavbami, súborom hnuiteľných vecí v sume 25 375 tis. EUR a ručiteľským vyhlásením spoločnosti ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o..

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

- (ii) Bankový úver od Tatra Banka, a.s. sa k 31. decembru 2024 úročí sadzbou 3M EURIBOR + 0,95 % p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2023). Úver je poskytnutý na dobu určitú so splatnosťou 31. mája 2025. Úver v Tatra banke je zabezpečený záložným právom k výrobným linkám.
- (iii) Kontokorentný úver od VÚB s limitom čerpania 22 500 tis. EUR sa k 31. decembru 2024 úročí sadzbou 1M EURIBOR + prirážka 0,50 % p.a. (rovnako aj k 31. decembru 2023). Úver je poskytnutý na dobu neurčitú. Úver vo VÚB je zabezpečený záložným právom k zásobám a pohľadávkam, zárukou bánk a jednosubjektovou blankozmenkou vystavenou obliagačným dlžníkom.

Vedenie skupiny je v neustálom kontakte s financujúcimi bankami ohľadne plnenia požiadaviek vyplývajúcich z uzavretých úverových zmlúv. Skupina k 31.12.2024 plní všetky finančné ukazovatele ktoré sú v dohodnutých podmienkach k všetkým úverovým zmluvám.

12. REZERVY

	31. december 2024	31. december 2023
Stav k 1. januáru	1 361	1 651
Tvorba rezervy počas roka	12 507	1 361
Použitie rezervy počas roka	(1 361)	(1 651)
Stav k 31. decembru	12 507	1 361

Rezervy vytvorené počas roku 2024, sú predovšetkým rezervy vytvorené na očakávané zmluvné povinnosti voči zákazníkom, súvisiace najmä so zmenami nákupných a predajných cien a ostatnými zmluvnými povinnosťami.

13. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

13.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky zo sociálneho fondu	14	3
Celkom	14	3

13.2. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

	31. december 2024	31. december 2023
Záväzky z obchodného styku	31 672	40 537
Záväzky z leasingu (IFRS 16)	308	588
Finančné záväzky z obchodného styku	31 980	41 125
Záväzky voči zamestnancom	282	301
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	180	185
Daňové záväzky	1 084	1 051
Ostatné záväzky	14	20
Nefinančné záväzky	1 560	1 557
Celkom	33 540	42 682

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

Závazky zo sociálneho fondu (zahrnuté v záväzkoch voči zamestnancom):

	<i>Suma</i>
Počiatkový stav k 1. januáru 2024	3
Tvorba celkom	61
Čerpanie celkom	(51)
Konečný stav k 31. decembru 2024	13

	<i>Suma</i>
Počiatkový stav k 1. januáru 2023	6
Tvorba celkom	48
Čerpanie celkom	(51)
Konečný stav k 31. decembru 2023	3

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

Členenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov:

	<i>31. december 2024</i>	<i>31. december 2023</i>
Zavazky do lehoty splatnosti	33 143	42 077
Zavazky po lehote splatnosti	397	605
Celkom	33 540	42 682

14. PREDAJ VLASTNÝCH VÝROBKOV, SLUŽIEB A TOVARU

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

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2024</i>	<i>31. decembra 2023</i>
Maďarsko	48 263	63 548
Slovensko	205 256	238 489
Česká republika	100 601	113 204
Rakúsko	17 202	19 031
Poľsko	17 888	20 758
Nemecko	24 692	39 249
Ostatné	3 838	4 912
Predaj celkom	417 740	499 191

Komoditná štruktúra predaja vlastných výrobkov, služieb a tovaru:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2024</i>	<i>31. decembra 2023</i>
Vlastné výrobky	417 239	497 100
Služby	501	2 091
Predaj celkom	417 740	499 191

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

15. SPOTREBOVANÝ MATERIÁL A SLUŽBY

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i> 2024	<i>31. decembra</i> 2023
Spotreba materiálu	381 697	459 374
Spotreba energií	809	801
Služby	11 050	11 120
Spotrebovaný materiál a služby, celkom	393 557	471 269

Náklady na prijaté Služby pozostávajú z nasledovných položiek :

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i> 2024	<i>31. decembra</i> 2023
doprava	5 375	5 545
opravy a údržba	1 962	2 019
náklady na IT	860	389
externé opracovanie výrobkov	605	875
poplatky platené Skupine	665	756
lízing	321	291
strážna služba	208	181
právne, ekonomické a iné poradenstvo	139	136
upratovacie služby	137	118
ostatné služby	779	810
Služby celkom	11 050	11 120

16. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i> 2024	<i>31. decembra</i> 2023
Mzdové náklady	4 711	4 825
Náklady na sociálne zabezpečenie	2 027	2 013
Osobné náklady, celkom	6 737	6 838

Priemerný počet pracovníkov je takýto:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra</i> 2024	<i>31. decembra</i> 2023
Robotníci a administratívni pracovníci	166	177
Riadiaci pracovníci	6	4
Priemerný počet pracovníkov, celkom	172	181

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

17. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

Ostatné prevádzkové náklady pozostávajú z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2024</i>	<i>31. decembra 2023</i>
Žby z predaja DNM a DHM a materiálu	4	507
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a materiálu	(1)	(456)
Dane a poplatky	(223)	(186)
Zúčtovanie/(tvorba) opravnej položky k pohľadávkam	(631)	(19)
Zúčtovanie/(tvorba) opravnej položky k zásobám	974	(1 055)
Odpis pohľadávok		
Ostatné prevádzkové výnosy	80	55
Ostatné prevádzkové náklady	(267)	(330)
Ostatné prevádzkové výnosy/(náklady) celkom	(64)	(1 484)

Spoločnosť v roku 2024 vynaložila 87 tis. EUR (2023: 53 tis. EUR) na audit a overenie individuálnych závierok spoločností, ako aj konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny.

18. OSTATNÉ FINANČNÉ VÝNOSY/(NÁKLADY)

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2024</i>	<i>31. decembra 2023</i>
Výnosy/ (náklady) z cenných papierov a podielov	-	-
Výnosy/(náklady) z derivátových operácií	-	-
Výnosy/(náklady) z predaja dlhopisov	-	-
Bankové poplatky a ostatné náklady na finančnú činnosť	(67)	(81)
Ostatné finančné výnosy/(náklady) celkom, netto	(67)	(81)

19. DAŇ Z PRÍJMOV

19.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov pozostáva z nasledujúcich položiek:

	<i>Rok končiaci sa</i>	
	<i>31. decembra 2024</i>	<i>31. decembra 2023</i>
Splatná daň	3 751	3 091
Odložená daň	(943)	740
Celková daň z príjmov	2 808	3 831

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

19.2. Odsúhlasenie dane z príjmov

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

	Rok končiaci sa	
	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Zisk/ (strata) pred zdanením	11 187	18 119
Daň pri domácej miere zdanenia 21 %	2 349	3 805
Daňový vplyv trvalých rozdielov	459	26
Daň z príjmov celkom	2 808	3 831

Reálna sadzba dane z príjmov sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % (2023: 21 %), najmä v dôsledku rozdielov v klasifikácii niektorých položiek nákladov a výnosov na účtovné a daňové účely a daňových pravidiel pre skupinu spoločností, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku v Slovenskej republike. V súčasnej dobe sú spoločnosti na Slovensku povinné podať daňové priznanie samostatne; nie je možné vypracovať spoločné daňové priznanie za skupinu spoločností.

Pri výpočte odloženej dane sa použila sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Preto Skupina použila sadzbu dane z príjmov platnú v nasledujúcom účtovnom období, t. j. 24 %.

19.3. Odložená daň z príjmov

Odložená daňová pohľadávka/ (záväzok)	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Umorovanie daňovej straty		
Záväzky	-	-
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	(6 870)	(5 505)
Zásoby	209	582
Pohľadávky	-	4
Rezervy	3 212	537
Ostatné	16	6
Odložená daňová pohľadávka/ (záväzok) celkom, netto	(3 433)	(4 376)

V súlade s účtovnými zásadami Skupina vzájomne započítala odložené daňové pohľadávky a záväzky.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky odloženej dane:

	31. decembra 2024	31. decembra 2023
Odložená daňová pohľadávka	1 045	-
Odložený daňový záväzok	(4 478)	(4 376)
Odložený daňový (záväzok) celkom, netto	(3 433)	(4 376)

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

20. VÝZNAMNÉ TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

20.1. Spriaznené osoby

Transakcie a zostatky so Subjektom, ktorý v Skupine vykonáva spoločný rozhodujúci alebo podstatný vplyv tvoria transakcie zostatky so skupinami ArcelorMittal a Gonvarri. Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, kľúčový manažment a vedenie dcérskych spoločností.

Transakcie medzi Skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny. Skupina vykázala voči spriazneným osobám zostatky a transakcie uvedené v nasledujúcej tabuľke:

CHARAKTERISTIKA			
TRANSAKCIE	Spriaznená strana	2024	2023
Nákup zásob	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	217 325	302 940
Nákup zásob	Ostatné spriaznené strany	62	200
Predaj zásob	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	206 193	235 960
Predaj zásob	Ostatné spriaznené strany	5 679	34 331
Nákup služieb	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	1 497	1 051
Nákup služieb	Ostatné spriaznené strany	23	-
Predaj služieb	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	272	1 124
Predaj služieb	Ostatné spriaznené strany	2	4
Výnosové úroky	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	164	72
Zvýšenie čistých aktív prípadajúcich na spoločníkov	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	8 379	14 288

CHARAKTERISTIKA			
ZOSTATKU	Spriaznená strana	31.12 2024	31.12 2023
Závazky z obchodného styku	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	9 910	18 318
Závazky z obchod. styku	Ostatné spriaznené strany	16	-
Čisté aktíva prípadajúce na spoločníkov (Poznámka č. 2, "I")	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	150 381	142 017
Pohľadávky z obchod. styku	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	10 990	20 994
Pohľad z obch. styku	Ostatné spriaznené strany	749	6 407
Poskytnuté pôžičky (Poznámka č.22.4)	Spoločnosti v skupinách Gonvarri a ArcelorMittal	9 743	-

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

Členom štatutárnych orgánov neboli vyplatené žiadne peňažné príjmy. Taktiež neboli poskytnuté iné nepeňažné výhody, poskytnuté úvery a záruky.

21. ZÁVÄZNÉ VZŤAHY A MOŽNÉ ZÁVÄZKY

21.1. Záležitosti súvisiace so životným prostredím

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

21.2. Investičné výdavky

Skupina pripravila investičný plán na rok 2025 vo výške 8 189 tis. EUR (2023: 2 218 tis. EUR), z toho 7 750 tis. EUR (2023: 217 tis. EUR) predstavuje výšku zazmluvnených akcií z investičného plánu roka 2024. Realizácia projektov závisí od momentálnej dostupnosti finančných zdrojov a budúcich rozhodnutí vedenia spoločnosti o investičných výdavkoch.

21.3. Právne spory a možné straty

Skupina je účastníkom niekoľkých súdnych sporov (nevystupuje v postavení žalovaného).

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

21.4. Dane

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

22. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

22.1. Riziko zmeny cien základného materiálu a energií

Spoločnosť riadi riziko zmeny cien základných materiálov, teda oceľ a hliník tak, že obchodné kontrakty na predaj výrobkov zákazníkom a nákup základného materiálu od dodávateľov uzatvára obvykle na rovnaké časové obdobie.

Spoločnosť rozdeľuje zákazníkov do 3 základných skupín :

- Auto Rank1 a Auto1P2 – predajné zmluvy voči zákazníkom a nákupné zmluvy na nákup materiálu sú dohodnuté v koordinácii so skupinou ArcelorMittal na obdobie 1 kalendárneho roka.
- Auto Rank2 - predajné zmluvy voči zákazníkom a nákupné zmluvy na nákup materiálu sú dohodnuté na obdobie 6 mesiacov a to vždy prvý a druhý polrok kalendárneho roka.
- Industry - predajné zmluvy voči zákazníkom a nákupné zmluvy na nákup materiálu sú dohodnuté na obdobie 3 mesiacov a to 4 kalendárnych kvartálov.

Spoločnosť ArcelorMittal Gonvarri Nitra prenáša nákupné ceny základného materiálu, teda hliník a oceľ na zákazníkov (JLR, Gestamp). So zákazníkmi má zmluvne dohodnutú maržu resp. fixný procesný poplatok za spracovanie materiálu.

Týmto spôsobom Skupina významne eliminuje riziko zmeny trhových cien na svoje hospodárenie.

Náklady na energie Skupiny boli za rok 2024 vo výške 809 tis. EUR čo predstavuje len 0,20% celkových prevádzkových nákladov. Prípadné zvýšenie cien energií o 10% by predstavovalo zvýšenie nákladov skupiny o 81 tis. EUR a teda nemá významný vplyv na hospodárenie skupiny.

22.2. Kurzové riziko

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

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

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

22.3. Úrokové riziko

Výsledok hospodárenia a peňažné toky Skupiny z prevádzkovej činnosti nie sú na zmenách trhových úrokových sadzieb významne závislé. Skupina eviduje cudzie zdroje, avšak objem týchto úročených aktív Skupiny nie je významný. K 31.12.2024 Peniaze a peňažné ekvivalenty skupiny prevyšujú hodnotu úverov o 15 126 tis. EUR. Prípadné zvýšené úrokové sadzby z bankových úverov by boli kompenzované vyššími príjmami z úrokov na bankových úložkách. Celkové bankové úvery skupiny k 31.12.2024 sú 16 242 tis. EUR. Prípadné zvýšenie úrokových sadzieb o 1% by znamenalo zvýšenie úrokových nákladov o 162 tis. EUR.

Skupina neuzatvára swapové obchody.

22.4. Kreditné riziko

Skupina riadi kreditné riziko tak, že sa internými postupmi orientuje na zákazníkov s primeranou platobnou disciplínou. K 31. decembru 2024 mala Spoločnosť poistených 100 % pohľadávok voči obchodným partnerom, okrem pohľadávok voči spriazneným spoločnostiam v rámci skupiny ArcelorMittal, ktoré ku 31. decembru 2024 predstavovali 10 990 tis. EUR. Spoluúčasť pri poistených pohľadávkach je vo výške 10 %, pričom maximálna poistná suma je 7 968 tis. EUR. Informácie o výške poistených a nepoistených pohľadávok sú uvedené v poznámke č. 7. Skupina uplatňuje aj kreditné limity.

ArcelorMittal Gonvarri Nitra, s. r. o. nemá poistené žiadne svoje pohľadávky. Kreditné riziko je znížené vzájomným zápočtom pohľadávok a záväzkov.

Pri peňažných transakciách sa Skupina orientuje výhradne na renomované finančné inštitúcie.

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	
	31.12.2024	31.12.2023
Všeobecná úverová banka, a.s.	30 125	5 839
Slovenská sporiteľňa, a.s.	568	183
Tatra banka, a.s.	675	3 546

Skupina má zároveň pohľadávku z cash-poolingu voči spoločnosti patriacej do skupiny ArcelorMittal, kde kreditné riziko dlžníka vyhodnotila ako nízke. Táto pohľadávka nie je zabezpečená:

	Ostatné finančné pohľadávky	
	31.12.2024	31.12.2023
Spoločnosti patriace do skupiny ArcelorMittal	9 743	-

22.5. Riziko nedostatočnej likvidity

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

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

Skupina vykazuje v záväzkoch splatných do 3 mesiacov odo dňa zostavenia a schválenia konsolidovanej účtovnej závierky čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov z dôvodu, že Spoločnosť má povinnosť vyplatiť pomerný podiel na čistom imaní ktorémukoľvek vlastníkov, ktorý vyhlásil konkurz, alebo za iných podobných okolností. Skupina považuje túto možnosť za reálnu, ale len s malou pravdepodobnosťou, a preto nemá nastavené žiadne ciele, postupy ani procesy na splnenie tejto povinnosti.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

k 31. decembru 2024	Do 1 mesiaca	Od 1 do 3 mesiacov	Od 3 mesiacov do 1 roka	1 – 5 rokov	Celkom
Bezúročné záväzky	26 032	5 640	-	-	31 672
Úvery a pôžičky	-	744	8 748	6 750	16 242
Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov	-	-	150 381	-	150 381
Leasingové záväzky (IFRS 16)	-	-	-	308	308
	26 032	6 384	159 129	7 058	198 603
k 31. decembru 2023					
Bezúročné záväzky	4 722	35 815	-	-	40 537
Úvery a pôžičky	-	744	14 122	16 242	31 108
Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov	-	-	142 017	-	142 017
Leasingové záväzky (IFRS 16)	-	-	-	588	588
	4 722	36 559	156 139	16 830	214 250

22.6. Odhad reálnej hodnoty

U finančných nástrojov s dobou splatnosti do jedného roka sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa rovná účtovnej hodnote. Dlhodobé bankové úvery sú založené na sadzbách EURIBOR a preto sa predpokladá, že ich reálna hodnota sa približuje účtovnej hodnote.

23. RIADENIE KAPITÁLU

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravý fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkovi a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Skupiny sa oproti roku 2023 nezmenila.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. Spoločnosti v Skupine dodržali tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2024 a k 31. decembru 2023.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia:

	31. december 2024	31. december 2023
Dlh (i)	16 242	31 108
Peniaze a peňažné ekvivalenty	31 368	9 587
Čistý dlh	(15 126)	21 521
Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov	150 381	142 017
Pomer čistého dlhu k čistým aktívam pripadajúcich na spoločníkov	(10%)	15%

Skupina neprezentuje vlastné imanie v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii podľa účtovných zásad a postupov v časti 2, bod "l". Skupina sa pre účely kalkulácie úverovej zaťaženia rozhodla aplikovať výšku čistých aktív pripadajúcich na spoločníkov namiesto hodnoty vlastného imania nakoľko táto hodnota kumuluje vlastné zdroje Skupiny.

ArcelorMittal Gonvarri SSC Slovakia, s.r.o.
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke
za rok končiaci sa 31. decembra 2024
(v tis. EUR)

24. KATEGÓRIE FINANČNÝCH NÁSTROJOV

Finančný majetok a finančné záväzky sú ocenené v amortizovanej hodnote.

	31. december 2024	31. december 2023
Peniaze a peňažné ekvivalenty	31 368	9 588
Ostatné pohľadávky, finančné	9 743	-
Pohľadávky z obchodného styku	42 729	57 769
Finančný majetok	83 840	67 347
Bankové úvery a pôžičky	16 242	31 108
Čisté aktíva pripadajúce na spoločníkov	150 381	142 017
Leasignové záväzky (IFRS16)	308	588
Záväzky z obchodného styku	31 672	40 537
Finančné záväzky	198 603	214 250

25. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Do dňa zostavenia účtovnej závierky skupiny nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.

26. SCHVÁLENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Konsolidovanú účtovnú závierku schválili na zverejnenie dňa 9. júla 2025 svojim podpisom:

Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky