



**Ferroenergy s.r.o.**  
A Subsidiary of U. S. Steel Košice

# Ferroenergy s.r.o.

---

## Výročná správa za rok 2021

V Košiciach, dňa 21. apríla 2022

---

## Obsah

|     |                                            |   |
|-----|--------------------------------------------|---|
| 1   | Základné informácie o Spoločnosti .....    | 3 |
| 2   | Vývoj Spoločnosti .....                    | 4 |
| 2.1 | Hospodárenie Spoločnosti za rok 2021 ..... | 5 |
| 2.2 | Predpokladaný vývoj v budúcnosti.....      | 6 |
| 2.3 | Vybrané finančné ukazovatele.....          | 6 |
| 3   | Udalosti po vykazovanom období .....       | 7 |

## 1 Základné informácie o Spoločnosti

|                             |                                                                                                 |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Obchodné meno:</b>       | Ferroenergy s.r.o. (ďalej "Spoločnosť")                                                         |
| <b>Právna forma:</b>        | Spoločnosť s ručením obmedzeným                                                                 |
| <b>Sídlo:</b>               | Vstupný areál U. S. Steel, 044 54 Košice                                                        |
| <b>Identifikačné číslo:</b> | 50720937                                                                                        |
| <b>Dátum vzniku:</b>        | 4. február 2017                                                                                 |
| <b>Registrácia:</b>         | Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro, vložka 40717/V). |

### Predmet podnikania:

- výroba tepla,
- rozvod tepla,
- elektroenergetika,
- výroba technických plynov: stlačený vzduch,
- výroba demineralizovanej a zmäkčenej vody.

### Orgány spoločnosti:

#### Štatutárny orgán

|                           |                               |
|---------------------------|-------------------------------|
| Konatelia/Predstavenstvo: | - Ing. Eduard Grečner, MBA    |
|                           | - Ing. Ján Novák              |
|                           | - Ing. Pavel Ország           |
|                           | - Ing. Ladislav Horváth, PhD. |

|               |                                |
|---------------|--------------------------------|
| Dozorná rada: | - Ing. Marcel Novosad          |
|               | - JUDr. Elena Petrášková, LL.M |
|               | - Ing. Silvia Gaálová, FCCA    |
|               | - James Edward Bruno           |

Štruktúra spoločníkov/akcionárov je k 31. decembru 2021 nasledovná:

| Názov                            | Výška podielu na základnom imaní [EUR] | Výška podielu na základnom imaní [%] | Podiel na hlasovacích právach [%] |
|----------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| U. S. Steel Košice, s.r.o.       | 121 809 000                            | 99,99                                | 99,99                             |
| U. S. Steel Košice – SBS, s.r.o. | 1 000                                  | 0,01                                 | 0,01                              |
| <b>Spolu</b>                     | <b>121 810 000</b>                     | <b>100</b>                           | <b>100</b>                        |

Štruktúra spoločníkov/akcionárov je k 31. decembru 2020 nasledovná:

| Názov                         | Výška podielu na základnom imaní [EUR] | Výška podielu na základnom imaní [%] | Podiel na hlasovacích právach [%] |
|-------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| U. S. Steel Košice, s.r.o.    | 121 809 000                            | 99,99                                | 99,99                             |
| U. S. Steel Obalservis s.r.o. | 1 000                                  | 0,01                                 | 0,01                              |
| <b>Spolu</b>                  | <b>121 810 000</b>                     | <b>100</b>                           | <b>100</b>                        |

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

S účinnosťou od 1. januára 2021 spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. vstúpil do likvidácie a zmenil názov na U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii.

S účinnosťou od 6. júla 2021 bol prevedený podiel spoločníka U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii novému spoločníkovi U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o.

## 2 Vývoj Spoločnosti

Spoločnosť Ferroenergy s.r.o. (Spoločnosť) vznikla v roku 2017 ako dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. (USSK). Spoločnosť od 1. decembra 2017 zabezpečuje výrobu a dodávku tepla, elektrickej energie, stlačeného vzduchu, pary, demineralizovanej a znáčkenej vody (médiá). Hlavným odberateľom médií Spoločnosti je USSK, pričom objemy predaných médií priamo závisia od výrobného programu USSK.

Spoločnosť využíva ako palivo primárne hutnícke plyny, ktoré vznikajú ako vedľajší produkt pri výrobe koksu, surového železa a ocele. Ďalším palivom je energetické uhlie a zemný plyn. Spoločnosť tvoria prevádzky Kotolňa a Strojovňa.

Prevádzka Kotolňa je základnou zdrojovou energetickou prevádzkou, ktorá je zameraná na výrobu prehriatej pary používanej pre kombinovanú výrobu elektrickej energie, tepla a ďalších médií pre potreby hutníckych procesov v USSK. Prevádzka Kotolňa používa parné kotly, pri ktorých sú hlavným palivom hutnícke plyny (konvertorový, koksárenský a vysokopecný) a doplnkovým palivom je zemný plyn. Používané sú aj uhoľné kotly, ktorých palivom je uhlie dopravované dopravnými pásmi zo skládok uhlia.

Prevádzka Strojovňa zabezpečuje transformáciu vysokotlakovej pary na elektrickú energiu, strednotlakovú technologickú paru, fúkaný vietor, stlačený vzduch, teplo pre vykurovanie, demineralizovanú a zmäkčenú vodu.

Hlavné zariadenia teplárenskej časti strojovne realizujú prvotnú transformáciu vysokotlakovej prehriatej pary z kotolne (9,42 MPa/13,6 MPa 540 °C) na strednotlakovú paru pre technologické účely. Turbogenerátory TG1 až TG5 a TG3V vyrábajú paru 1,76 MPa/320°C a paru pre vykurovanie. Turbogenerátory TG1V a TG2V umiestnené v Ústrednej redukčnej stanici Studenej valcovne vyrábajú paru 0,6 MPa pre potreby divízneho závodu (DZ) Studená valcovňa USSK.

Zariadenia hutníckej časti strojovne zabezpečujú výrobu fúkaného vetra pre potreby vysokých pecí a výrobu stlačeného vzduchu pre potreby kyslíkárne (výroba kyslíka pre oceliarne) a pre celopodnikový rozvod stlačeného vzduchu. Technologický celok obsahuje 6 turbodúchadiel, 6 turbokompresorov, 1 dotlačovací turbokompresor a 2 elektrické turbokompresory.

Pod prevádzku strojovňa patrí aj chemická úpravňa vody, kde je voda z rieky Hornád upravená vo vstupnej Chemickej úpravni vody v Krásnej nad Hornádom patriacej DZ Energetika USSK. Táto chemická úpravňa vody vyrába demineralizovanú a zmäkčenú vodu.

Ďalšie informácie o Spoločnosti sú dostupné na adrese [www.usske.sk](http://www.usske.sk), informácie o Skupine U. S. Steel na adrese [www.uss.com](http://www.uss.com).

## 2.1 Hospodárenie Spoločnosti za rok 2021

Spoločnosť v roku 2021 dosiahla stratu po zdanení 121 860 805 EUR. Oproti roku 2020 sa strata zvýšila o 98 171 060 EUR. Výsledok Spoločnosti je ovplyvnený metódikou IFRS, v rámci ktorej je precenenie emisných povoleniek CO<sub>2</sub> na reálnu hodnotu pri náraste tržových cien zahrnuté do ostatného komplexného výsledku, avšak tvorba rezervy na odovzdané kvóty je zahrnutá do straty po zdanení. Na výsledok Spoločnosti negatívne vplyva aj metódika regulátora (ÚRSO), ktorá pri predkladaní cenových návrhov neumožňuje uplatniť odhadované ceny emisných povoleniek CO<sub>2</sub> ani v prípade tak výrazného nárastu cien emisných povoleniek CO<sub>2</sub> ako tomu bolo v roku 2021.

Celkový kladný komplexný výsledok za rok 2021 je vo výške 3 662 094 EUR (2020: 5 610 628 EUR).

V roku 2021 boli tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb vo výške 259 411 266 EUR čo znamená nárast o 91 948 977 EUR.

Strata za bežné účtovné obdobie vo výške 121 860 805 EUR po zdanení bude navrhnutá valnému zhromaždeniu na schválenie a preúčtovanie na účet neuhradených strát minulých období v celej výške.

Cieľom Spoločnosti na nasledujúce obdobie je zachovať súčasnú úroveň produkcie a uspokojiť prevádzkové potreby USSK pri výrobe ocele.

Spoločnosť v roku 2021 zamestnávala priemerne 197 ľudí (2020: 209).

Spoločnosť podporuje odborné vzdelávanie zamestnancov aj rozvoj manažérskych zručností vedenia v súlade s politikou vzdelávania USSK.

Spoločnosť v minulom roku neinvestovala do výskumu a vývoja.

Spoločnosť neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely ani akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Spoločnosť v oblasti životného prostredia spĺňa všetky zákonom stanovené podmienky týkajúce sa ochrany životného prostredia.

Spoločnosť aplikuje komplexný systém ochrany životného prostredia na všetkých aktivitách s cieľom trvalo udržateľného rozvoja.

Manažment Spoločnosti si v súčasnosti nie je vedomý žiadnych rizík, ktoré by významne ovplyvnili budúce hospodárenie Spoločnosti. Situácia Spoločnosti závisí a je ovplyvnená vývojom situácie v materskej spoločnosti USSK ako hlavného odberateľa energií a energetických médií. Spoločnosť neočakáva významné zmeny v materskej spoločnosti, ktoré by negatívne ovplyvnili činnosť Spoločnosti. Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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.

Bližšie informácie ohľadom vyššie spomenutých skutočností sú súčasťou poznámok k účtovnej závierke, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou tejto výročnej správy.

## 2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti

V roku 2022 Spoločnosť plánuje naďalej zachovať súčasnú úroveň produkcie a uspokojiť prevádzkové potreby USSK pri výrobe ocele.

Spoločnosť predpokladá, že v novom regulačnom období začínajúcim od roku 2023 metodika regulátora (ÚRSO) umožní uplatniť odhad vplyvu zmeny ceny emisných povoleniek CO<sub>2</sub> a tento vplyv premietnuť do cien za regulované médiá.

Spoločnosť nepredpokladá v budúcom roku významné zmeny vo svojom podnikaní.

## 2.3 Vybrané finančné ukazovatele

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené hlavné ukazovatele vývoja Spoločnosti za obdobie rokov 2021 a 2020:

|                                         | 2021         | 2020        |
|-----------------------------------------|--------------|-------------|
| Tržby [EUR]                             | 259 411 266  | 167 462 289 |
| Prevádzkový výsledok hospodárenia [EUR] | -120 754 127 | -21 991 833 |
| HV po zdanení [EUR]                     | -121 860 805 | -23 689 745 |

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2021 bolo vo výške 121 810 000 EUR (k 31.12.2020: 121 810 000 EUR).

Zvýšenie tržieb v roku 2021 je spôsobené najmä nárastom výroby v roku 2021.

Výkaz o finančnej situácii, výkaz komplexného výsledku a poznámky k účtovnej závierke overené audítorom spolu s výrokom audítora sú súčasťou tejto výročnej správy.

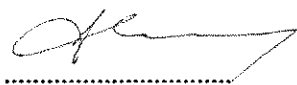
### 3 Udalosti po vykazovanom období

Dňa 7. apríla 2022 boli odovzdané emisné kvóty CO<sub>2</sub> za rok 2021 vo výške 3 115 335 ton cez Vnútroštátneho správcu emisných kvót SR, čím Spoločnosť splnila povinnosť pre prvý rok obchodovateľného Obdobia IV. Pridelované emisné kvóty CO<sub>2</sub> pre rok 2022 neboli pripísané na účet Spoločnosti do dátumu podpisu Individuálnej účtovnej závierky za rok 2021.

Vzhľadom na aktuálnu situáciu na území Ukrajiny a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii Spoločnosť spolu s materskou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o. vykonala identifikáciu rizík a prijala relevantné opatrenia, aby znížila dopady na svoje podnikanie. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť celú situáciu neustále analyzuje a vyhodnocuje jej dopady na Spoločnosť. Vedenie spoločnosti zvažilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na individuálnu účtovnú závierku za rok 2021 ani na predpoklad nepretržitého trvania podniku v roku 2022. Avšak nemožno vylúčiť, že v uvedenej situácii dôjde k ďalšiemu negatívnemu vývoju, ktorý následne môže mať výrazný negatívny vplyv na Spoločnosť, jej podnikanie, finančné podmienky, výsledky, peňažné toky a vyhliadky všeobecne. Niekoľko balíkov sankcií bolo prijatých voči Ruskej federácii obsahujúcich obmedzenia týkajúce sa lodnej a kamiónovej prepravy, obchodov so železom, oceľou, uhlím, počítačovými technológiami a luxusným tovarom, ktoré môžu mať vplyv na Spoločnosť v súčasnosti vyhodnocuje vplyv týchto sankcií na svoje fungovanie a prijíma potrebné opatrenia na zamedzenie ich vplyvu.

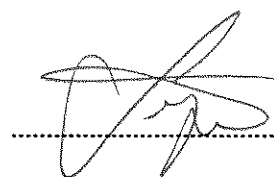
Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy nenastali ďalšie žiadne skutočnosti osobitného významu okrem skutočností uvedených v poznámkach k účtovnej závierke.

Táto výročná správa Spoločnosti za rok 2021 bola vyhotovená v Košiciach dňa 21. apríla 2022.



Ing. Ladislav Horváth, PhD.

konateľ



Ing. Ivan L'apin, MBA

konateľ

/





Ferroenergy s.r.o.

**Účtovná závierka  
k 31. decembru 2021**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov  
pre finančné výkazníctvo  
platných v Európskej únii**

**Ferroenergy s.r.o.**

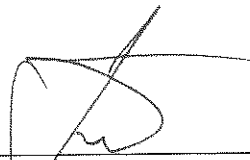
**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

Účtovná závierka k 31. decembru 2021 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii dňa 21. apríla 2022, a bola schválená a autorizovaná na vydanie konateľmi Ferroenergy s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „Ferroenergy“) dňa 21. apríla 2022. Po zverejnení individuálnej účtovnej závierky ani spoločníci ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

Košice, 21. apríla 2022



Ing. Ladislav Horváth, PhD.  
konateľ Spoločnosti



Ing. Ivan L'apin, MBA  
konateľ Spoločnosti



## Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Ferroenergy s.r.o.:

---

### Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Ferroenergy s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2021, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

### Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021,
- výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy 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 účtovnej závierky*.

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

### Nezávislosť

Od Spoločnosti 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 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 účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s 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 účtovná závierka pripravená, sú v súlade s účtovnou závierkou, a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navyše na základe našich poznatkov o Spoločnosti 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 za účtovnú závierku

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

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

---

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

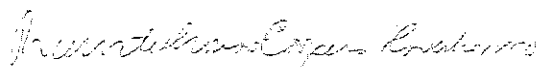
Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa 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 jednotlivito alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v 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 Spoločnosti.

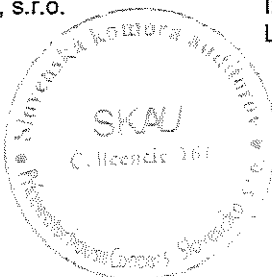
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti 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 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 Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom 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.  
Licencia SKAU č. 161

  
Ing. Monika Smížanská, FCCA  
Licencia UDVA č. 1015

21. apríla 2022  
Bratislava, Slovenská republika





# Ferroenergy s.r.o.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021

## Obsah

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII .....   | SF-7           |
| VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU .....   | SF-8           |
| VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA ..... | SF-9           |
| VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH .....     | SF-10          |
| POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ..... | SF-11 – SF- 39 |

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

**VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII**

|                                                    | Pozn. | December 31,<br>2021 | December 31,<br>2020 |
|----------------------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>AKTÍVA</b>                                      |       |                      |                      |
| <b>Neobežný majetok</b>                            |       |                      |                      |
| Nehnutelnosti, stroje a zariadenia                 | 5     | 108 343 227          | 116 869 746          |
| Nehmotný majetok                                   | 6     | 346 741 763          | 106 736 591          |
| Investície                                         |       | 750                  | 750                  |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                      |       | <b>455 085 740</b>   | <b>223 607 087</b>   |
| <b>Obežný majetok</b>                              |       |                      |                      |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | 7     | 22 498 772           | 17 627 886           |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                      | 8     | 79 705               | 1 271 304            |
| <b>Obežný majetok spolu</b>                        |       | <b>22 578 477</b>    | <b>18 899 190</b>    |
| <b>AKTÍVA SPOLU</b>                                |       | <b>477 664 217</b>   | <b>242 506 277</b>   |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>                    |       |                      |                      |
| <b>Vlastné imanie</b>                              |       |                      |                      |
| Základné imanie                                    | 9     | 121 810 000          | 121 810 000          |
| Rezervné fondy                                     | 9     | 134 801 479          | 29 961 421           |
| Nerozdelený zisk / neuhradená strata               |       | -114 980 394         | -13 802 430          |
| <b>Vlastné imanie spolu</b>                        |       | <b>141 631 085</b>   | <b>137 968 991</b>   |
| <b>Závazky</b>                                     |       |                      |                      |
| <b>Dlhodobé záväzky</b>                            |       |                      |                      |
| Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov       | 11    | 576 546              | 703 068              |
| Odložená daň z príjmov – záväzok                   | 12    | 5 178 422            | 4 213 508            |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                      |       | <b>5 754 968</b>     | <b>4 916 576</b>     |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>                          |       |                      |                      |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky       | 14    | 18 717 489           | 20 442 417           |
| Krátkodobé záväzky z cash-poolingu                 | 24    | 62 442 061           | 6 872 359            |
| Splatná daň z príjmov – záväzok                    |       | 4 278                | 2 846                |
| Krátkodobé rezervy na záväzky                      | 13    | 249 044 456          | 72 241 986           |
| Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov     | 11    | 69 880               | 61 102               |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                    |       | <b>330 278 164</b>   | <b>99 620 710</b>    |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU</b>              |       | <b>477 664 217</b>   | <b>242 506 277</b>   |

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-39 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.



**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

**VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU**

|                                                                       | Pozn. | 2021                | 2020               |
|-----------------------------------------------------------------------|-------|---------------------|--------------------|
| Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi                                         | 15    | 259 411 266         | 167 462 289        |
| Ostatné príjmy                                                        | 15    | 732 882             | 1 056 474          |
| Spotreba materiálov a energií                                         | 16    | -99 744 256         | -87 912 150        |
| Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky                            | 17    | -7 889 252          | -6 598 311         |
| Odpisy a amortizácia                                                  | 5, 6  | -9 184 493          | -10 241 725        |
| Náklady na opravy a údržbu                                            |       | -6 884 853          | -6 005 393         |
| Prepravné služby                                                      |       | -343 702            | -447 604           |
| Tvorba rezervy CO <sub>2</sub> na emisné kvóty                        | 13    | -249 044 456        | -72 241 986        |
| Ostatné prevádzkové náklady                                           | 18    | -7 807 263          | -7 063 427         |
| <b>Strata z prevádzkovej činnosti</b>                                 |       | <b>-120 754 127</b> | <b>-21 991 833</b> |
| Úrokové výnosy                                                        |       | 151 501             | 127 290            |
| Úrokové náklady                                                       |       | -299 024            | -69 850            |
| <b>Strata pred zdanením</b>                                           |       | <b>-120 901 650</b> | <b>-21 934 393</b> |
| Daň z príjmu náklad                                                   | 19    | -959 155            | -1 755 352         |
| <b>Strata po zdanení</b>                                              |       | <b>-121 860 805</b> | <b>-23 689 745</b> |
| <b>Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát</b> |       |                     |                    |
| Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami          | 19    | 60 260              | 40 264             |
| Precenenie nehmotného majetku                                         | 19    | 125 462 639         | 29 260 109         |
| <b>Ostatný komplexný výsledok</b>                                     |       | <b>125 522 899</b>  | <b>29 300 373</b>  |
| <b>VÝSLEDOK SPOLU</b>                                                 |       | <b>3 662 094</b>    | <b>5 610 628</b>   |

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-39 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

**VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

|                                                                 | Základné<br>imanie | Rezervné<br>fondy  | Nerozdelný<br>zisk ("+") /<br>neuhradená<br>strata ("-")<br>minulých<br>období | Spolu              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Stav k 1. januáru 2020</b>                                   | <b>121 810 000</b> | <b>10 927 521</b>  | <b>- 379 157</b>                                                               | <b>132 358 364</b> |
| Strata za rok 2020                                              | -                  | -                  | - 23 689 745                                                                   | -23 689 745        |
| Ostatný komplexný výsledok                                      | -                  | 29 260 108         | 40 264                                                                         | 29 300 372         |
| <b>Komplexný výsledok spolu za rok</b>                          | <b>-</b>           | <b>29 260 108</b>  | <b>- 23 649 481</b>                                                            | <b>5 610 627</b>   |
| <u>Úpravy:</u>                                                  |                    |                    |                                                                                |                    |
| Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO <sub>2</sub> | -                  | -10 226 208        | 10 226 208                                                                     | -                  |
| <b>Úpravy komplexného výsledku spolu</b>                        | <b>-</b>           | <b>-10 226 208</b> | <b>10 226 208</b>                                                              | <b>-</b>           |
| <u>Transakcie s vlastníkami:</u>                                |                    |                    |                                                                                |                    |
| Podiel na zisku                                                 | -                  | -                  | -                                                                              | -                  |
| Prídel do zákonného rezervného fondu                            | -                  | -                  | -                                                                              | -                  |
| <b>Transakcie s vlastníkami spolu</b>                           | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>                                                                       | <b>-</b>           |
| <b>Stav k 31. decembru 2020</b>                                 | <b>121 810 000</b> | <b>29 961 421</b>  | <b>-13 802 430</b>                                                             | <b>137 968 991</b> |

|                                                                 | Základné<br>imanie | Rezervné<br>fondy  | Nerozdelný<br>zisk ("+") /<br>neuhradená<br>strata ("-")<br>minulých<br>období | Spolu              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Stav k 1. januáru 2021</b>                                   | <b>121 810 000</b> | <b>29 961 421</b>  | <b>-13 802 430</b>                                                             | <b>137 968 991</b> |
| Strata za rok 2021                                              | -                  | -                  | -121 860 805                                                                   | -121 860 805       |
| Ostatný komplexný výsledok                                      | -                  | 125 462 639        | 60 260                                                                         | 125 522 899        |
| <b>Komplexný výsledok spolu za rok</b>                          | <b>-</b>           | <b>125 462 639</b> | <b>-121 800 545</b>                                                            | <b>3 662 094</b>   |
| <u>Úpravy:</u>                                                  |                    |                    |                                                                                |                    |
| Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO <sub>2</sub> | -                  | -20 622 580        | 20 622 580                                                                     | -                  |
| <b>Úpravy komplexného výsledku spolu</b>                        | <b>-</b>           | <b>-20 622 580</b> | <b>20 622 580</b>                                                              | <b>-</b>           |
| <u>Transakcie s vlastníkami:</u>                                |                    |                    |                                                                                |                    |
| Podiel na zisku                                                 | -                  | -                  | -                                                                              | -                  |
| Prídel do zákonného rezervného fondu                            | -                  | -                  | -                                                                              | -                  |
| <b>Transakcie s vlastníkami spolu</b>                           | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>                                                                       | <b>-</b>           |
| <b>Stav k 31. decembru 2021</b>                                 | <b>121 810 000</b> | <b>134 801 480</b> | <b>-114 980 395</b>                                                            | <b>141 631 085</b> |

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-39 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

**VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH**

|                                                                                                                           | Pozn. | Spolu               |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------|--------------------|
|                                                                                                                           |       | 2021                | 2020               |
| <b>Strata pred zdanením</b>                                                                                               |       | <b>-120 901 650</b> | <b>-21 934 393</b> |
| <b>Upravený o nepeňažné transakcie</b>                                                                                    |       |                     |                    |
| Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení                                                                                 | 5     | 9 145 483           | 10 228 537         |
| Odpisy nehmotného majetku                                                                                                 | 6     | 39 010              | 13 188             |
| Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO <sub>2</sub>                                                       | 15    | -727 530            | -683 176           |
| Tvorba rezervy na vypustené emisie CO <sub>2</sub>                                                                        | 13    | 249 044 456         | 72 241 986         |
| Úrokové výnosy                                                                                                            |       | -151 501            | -127 290           |
| Úrokové náklady                                                                                                           |       | 299 024             | 69 850             |
| <b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>                                                                                         |       |                     |                    |
| Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku | 7     | -4 870 886          | -3 754 556         |
| Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív   | 14    | -1 665 870          | -13 258 553        |
| Skupinový cash pooling                                                                                                    | 24    | 55 469 179          | 15 292 558         |
| <b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>                                                                              |       | <b>185 679 715</b>  | <b>58 088 151</b>  |
| Zaplatené úroky                                                                                                           |       | -299 024            | -69 850            |
| Prijaté úroky                                                                                                             |       | 151 501             | 127 290            |
| Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov                                                                                       |       | -1 948              | 307 748            |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>                                                                        |       | <b>185 530 244</b>  | <b>58 453 339</b>  |
| <b>Peňažné toky z investičných činností</b>                                                                               |       | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku                                                  | 5,6   | -688 080            | -1 380 450         |
| Výdavky na nákup CO <sub>2</sub>                                                                                          | 6     | -186 033 763        | -56 429 828        |
| Výdavky na nákup finančnej investície                                                                                     |       | -                   | -750               |
| <b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>                                                                         |       | <b>-186 721 843</b> | <b>-57 811 028</b> |
| <b>Peňažné toky z finančných činností</b>                                                                                 |       | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>                                                                            |       | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>Čisté zvýšenie ("+") / zníženie ("-") peňazí a peňažných ekvivalentov</b>                                              |       | <b>-1 191 599</b>   | <b>642 311</b>     |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia                                                                         | 8     | 1 271 304           | 628 993            |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia                                                                            | 8     | 79 705              | 1 271 304          |

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-39 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

#### Poznámka 1 Základné informácie

Spoločnosť Ferroenergy s.r.o. bola založená ako spoločnosť s ručením obmedzeným 30. januára 2017 a zapísaná do obchodného registra 04. februára 2017 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro, vložka 40717/V).

Sídlo Spoločnosti je:

Vstupný areál U. S. Steel

Košice

044 54

Slovenská republika

Identifikačné číslo: 50 720 937

Spoločnosť zabezpečuje výrobu a dodávku tepla, elektrickej energie, stlačeného vzduchu, pary, demineralizovanej a zmäkčenej vody (médiá). Hlavným odberateľom médií je jej materská spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. (USSK). Proces výroby riadi Spoločnosť samostatne, pričom objemy predaných médií priamo závisia od výrobného programu USSK a dodávky hlavných surovín (palív) zabezpečuje USSK podľa potrieb procesu. Spoločnosť využíva ako palivo primárne hutnícke plyny, ktoré vznikajú ako vedľajší produkt pri výrobe koksu, surového železa a ocele v USSK. Ďalším palivom je energetické uhlie a zemný plyn. Spoločnosť tvoria prevádzky Kotolňa a Strojovňa. Prevádzka Kotolňa je základnou zdrojovou energetickou prevádzkou, ktorá je zameraná na výrobu prehriatej pary používanej pre kombinovanú výrobu elektrickej energie, tepla a ďalších médií pre potreby hutníckych procesov v USSK. Prevádzka Kotolňa používa parné kotly, pri ktorých sú hlavným palivom hutnícke plyny (konvertorový, koksárenský a vysokopecný) a doplnkovým palivom je zemný plyn. Používané sú aj uhoľné kotly, ktorých palivom je uhlie dopravované dopravnými pásmi zo skládky uhlia USSK.

Prevádzka Strojovňa zabezpečuje transformáciu vysokotlakovej pary na elektrickú energiu, strednotlakovú technologickú paru, fúkaný vietor, stlačený vzduch, teplo pre vykurovanie, demineralizovanú a zmäkčenú vodu. Hlavné zariadenia teplej časti stroje, turbogenerátory, realizujú prvotnú transformáciu vysokotlakovej prehriatej pary z kotolne na strednotlakovú paru pre technologické účely USSK. Ako vedľajší produkt tejto transformácie vzniká elektrická energia, ktorej časť spotrebuje Spoločnosť a zvyšok odovzdáva do siete, ktorú prevádzkuje USSK. Zariadenia hutníckej časti stroje, turbokompresory a turbodúchadlá, zabezpečujú výrobu fúkaného vetra pre potreby vysokých pecí a výrobu stlačeného vzduchu pre potreby kyslíkárne (výroba kyslíka pre oceliarne) a pre rozvod stlačeného vzduchu v rámci celej USSK.

#### Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

#### Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 197 (2020: 209). Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 196, z toho 3 vedúci zamestnanci (2020: 202, z toho 3 vedúci zamestnanci).

#### Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou.

#### Informácie o skupine

Spoločnosť Ferroenergy s.r.o. je súčasťou konsolidovaného celku spoločnosti U. S. Steel Košice s.r.o., Vstupný areál U. S. Steel, Košice (ďalej aj „materská spoločnosť“ alebo „USSK“). V súlade s § 6 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá je uložená v súlade s § 23 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti a na internetovej stránke [www.usste.sk](http://www.usste.sk)

Materská spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konečnej kontrolujúcej spoločnosti – United States Steel Corporation, 600 Grant Street, Pittsburgh, Pennsylvánia, USA. Konsolidovanú účtovnú závierku konsolidovanej skupiny zostavuje spoločnosť United States Steel Corporation („U. S. Steel“) podľa platných účtovných zásad všeobecne uznaných v USA („US GAAP“) a je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti uvedenom vyššie a na internetovej stránke [www.ussteel.com](http://www.ussteel.com).

#### Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie dňa 29. júna 2021.

#### Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 29. júna 2021 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2021.

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

#### Informácie o orgánoch spoločnosti

Prehľad konateľov a členov dozornej rady k 31. decembru 2021:

|              |                                                                                                        |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Konatelia    | Ing. Eduard Grečner, MBA<br>Ing. Ján Novák<br>Ing. Pavel Ország<br>Ing. Ladislav Horváth, PhD.         |
| Dozorná rada | Ing. Marcel Novosad<br>JUDr. Elena Petrášková, LL.M<br>Ing. Silvia Gaálová, FCCA<br>James Edward Bruno |

Prehľad konateľov a členov dozornej rady k 31. decembru 2020:

|              |                                                                                                        |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Konatelia    | Ing. Eduard Grečner, MBA<br>Ing. Ján Novák<br>Ing. Pavel Ország<br>Ing. Ladislav Horváth, PhD.         |
| Dozorná rada | Ing. Marcel Novosad<br>JUDr. Elena Petrášková, LL.M<br>Ing. Silvia Gaálová, FCCA<br>James Edward Bruno |

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 24.

#### Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

K 31. decembru 2021 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

|                                | Podiel na základnom imaní |            | Hlasovacie práva |
|--------------------------------|---------------------------|------------|------------------|
|                                | EUR                       | %          | %                |
| U. S. Steel Košice, s.r.o.     | 121 809 000               | 99,99      | 99,99            |
| U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o | 1 000                     | 0,01       | 0,01             |
| <b>Spolu</b>                   | <b>121 810 000</b>        | <b>100</b> | <b>100</b>       |

K 31. decembru 2020 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

|                              | Podiel na základnom imaní |            | Hlasovacie práva |
|------------------------------|---------------------------|------------|------------------|
|                              | EUR                       | %          | %                |
| U. S. Steel Košice, s.r.o.   | 121 809 000               | 99,99      | 99,99            |
| U. S. Steel Obalservis s.r.o | 1 000                     | 0,01       | 0,01             |
| <b>Spolu</b>                 | <b>121 810 000</b>        | <b>100</b> | <b>100</b>       |

S účinnosťou 6. júla 2021 bol prevedený obchodný podiel spoločníka U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii novému spoločníkovi U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o.

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

#### Poznámka 2 Účtovné politiky

Hlavné účtovné politiky použité pri zostavení tejto účtovnej závierky (ďalej len „účtovná závierka“) sú popísané nižšie.

##### 2.1 Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v EÚ, vydanými k 31. decembru 2021 a účinnými pre ročné obdobia končiacie sa k uvedenému dátumu.

##### 2.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Podľa zákona o účtovníctve platného v Slovenskej republike má Spoločnosť povinnosť zostaviť účtovnú závierku k 31. decembru 2021 v súlade s IFRS platnými v EÚ.

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa princípu historických cien, s výnimkou precenenia dlhodobého nehmotného majetku predstavujúceho emisné kvóty oxidu uhličitého.

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

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

##### 2.3 Zmeny v účtovných politikách

Účtovné politiky boli konzistentne uplatňované vo všetkých vykazovaných obdobiach.

##### 2.4 Prepočet cudzej meny

###### Funkčná mena a mena prezentácie

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

###### Transakcie a zostatky

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

##### 2.5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel), nevratných daní a nákladov na presun majetku na miesto a dokončenie do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu, vrátane nákladov na úvery a pôžičky k dlhodobým investíciám po splnení kritérií pre vykázanie.

Ďalšie náklady sú zahrnuté do účtovnej hodnoty majetku alebo zaúčtované ako osobitný majetok len v prípade, ak je pravdepodobné, že Spoločnosť budú v súvislosti s danou položkou majetku prinášať budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady na opravy a údržbu sa vykazujú v zisku alebo v strate po zdanení za účtovné obdobie, v ktorom vznikli.

Významné náhradné dielce a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ak Spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné dielce a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou nehnuteľností, strojov a zariadení.

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

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

Každý komponent položky nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorého výška obstarávacej ceny je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Spoločnosť rozvrhne pôvodne vykázanú položku nehnuteľností, strojov a zariadení na jej významné komponenty a každý takýto komponent odpisuje samostatne.

Majetok sa začína odpisovať, keď je prvýkrát k dispozícii na jeho zamýšľané používanie.

Ak je majetok vyradený alebo sa očakáva, že nebude prinášať budúce ekonomické úžitky z pokračujúceho používania majetku, obstarávacia cena a oprávky tohto majetku sú odúčtované a akýkoľvek zisk alebo strata vyplývajúca z vyradenia je zahrnutá do zisku alebo straty po zdanení bežného obdobia.

Zostatková hodnota a doba použiteľnosti majetku sa prehodnocuje a v prípade potreby upravuje ku koncu každého vykazovaného obdobia.

V prípade, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho odhadovaná realizovateľná hodnota, účtovná hodnota tohto majetku sa okamžite zníži na jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota je reálna cena majetku znížená o náklady na predaj alebo úžitková hodnota, podľa toho, ktorá je vyššia.

## **2.6 Nehmotný majetok**

Nehmotný majetok je vykázaný, ak je pravdepodobné, že bude prinášať Spoločnosti budúce ekonomické úžitky, ktoré sú priraditeľné k majetku a obstarávacia cena majetku môže byť spoľahlivo stanovená.

Nehmotný majetok, okrem emisných kvót, je prvotne ocenený v obstarávacej cene. Po prvotnom zaúčtovaní je nehmotný majetok, okrem emisných kvót, ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky o akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti. Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia.

### Softvér

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty a je klasifikovaný ako nehmotný majetok, pokiaľ nie je súčasťou príslušného hardvéru. Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 5 rokov). Výdavky, ktoré zlepšujú alebo rozširujú funkčnosť softvéru nad rámec jeho pôvodnej špecifikácie, sa kapitalizujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene daného softvéru.

Náklady spojené s údržbou počítačového softvéru sú účtované do nákladov pri ich vzniku. Náklady, ktoré priamo súvisia s vývojom presne definovaných a jedinečných softvérových produktov, ktoré sú kontrolované Spoločnosťou a tie, ktoré budú pravdepodobne prinášať ekonomický úžitok prevyšujúci náklady po dobu viac ako 1 roka, sú zaúčtované ako nehmotný majetok.

Náklady na vývoj počítačových programov zaúčtované do majetku sa odpisujú lineárne počas ich odhadovanej doby použiteľnosti (2 - 5 rokov).

Priemerná doba použiteľnosti softvéru Spoločnosti je 5 rokov.

### Emisné kvóty

Nákup, predaj alebo swap emisných kvót sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie. Nakúpené emisné kvóty sú vykázane ako nehmotný majetok v obstarávacej cene a precenené na reálnu hodnotu ku koncu roka. V prípade swapu emisných kvót sa transakcie súvisiace s nákupom a predajom vykazujú osobitne. Ak sú emisné kvóty predané, nehmotný majetok je odúčtovaný a zisk alebo strata je vykázaná v zisku alebo strate po zdanení za bežné obdobie.

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

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

Ku koncu vykazovaného obdobia je nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty je ocenený v reálnej hodnote a zvýšenie hodnoty je účtované do ostatných zložiek komplexného výsledku. Zníženie pri precenení je účtované ako strata zo zníženia hodnoty do zisku alebo straty po zdanení bežného obdobia a v objeme, ktorý presiahol prebytok pri precenení zaúčtovaný predtým do ostatných zložiek komplexného výsledku a akumulovaný vo vlastnom imaní. Precenenie je založené na trhovách cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovně 1 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámka 6). Toto zvýšenie hodnoty je zaúčtované do nerozdeleného zisku / nevysporiadanej straty v momente realizácie. Realizácia celého zvýšenia hodnoty nastáva pri vrátení alebo predaji emisných kvót.

V dôsledku lokálnych daňových predpisov sa daňové zaobchádzanie s poskytnutými a zakúpenými emisnými kvótami líši. Prebytok z precenenia zakúpených kvót predstavuje zdaniteľný príjem príslušného obdobia, zatiaľ čo precenenie poskytnutých kvót nie je vykázané pre lokálne daňové účely, z toho dôvodu je vykázaný prebytok z precenenia súvisiaci

s poskytnutými kvótami súčasťou výpočtu odloženej dane cez vlastné imanie. Po odovzdaní emisných povoleniek, odúčtovanie dočasných rozdielov vedie k zníženiu daňových nákladov.

### *2.7 Zníženie hodnoty nefinančného majetku*

Majetok, ktorý sa odpisuje, sa pravidelne prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne získateľná. Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie, sa neodpisuje, ale testuje sa na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré je možné identifikovať samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Majetok, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne ku koncu každého vykazovaného obdobia posudzuje, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

### *2.8 Náklady na prijaté úvery a pôžičky*

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritéria, t.j. majetku, ktorého uvedenie do užívania alebo predaj si vyžaduje podstatné časové obdobie, sú zahrnuté do obstarávacej ceny toho majetku počas obdobia, keď daný majetok je v podstate pripravený na jeho zamýšľané použitie alebo predaj.

Výnos z dočasného investovania špecifických pôžičiek až do ich vynaloženia na výdavky na majetok spĺňajúci kritéria, je odpočítaný z nákladov na prijaté úvery a pôžičky oprávnených na kapitalizáciu.

Všetky ostatné náklady na úvery a pôžičky sú zahrnuté do zisku alebo straty po zdanení v období, v ktorom vznikli.

### *2.9 Účtovanie o prenájme (prenajímateľ)*

Majetok prenášaný na základe krátkodobého prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou krátkodobého prenájmu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania prenájmu.

### *2.10 Finančný majetok*

#### Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

Pri prvotnom vykázaní Spoločnosť oceňuje finančný majetok v jeho reálnej hodnote plus, v prípade finančného majetku nie v reálnej hodnote cez komplexný výsledok, transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu tohto finančného majetku. Transakčné náklady súvisiace s finančným majetkom vykazovaným v reálnej hodnote cez komplexný výsledok sú zaúčtované ako náklady do výkazu komplexného výsledku.

#### Klasifikácia a následné oceňovanie

Finančný majetok je klasifikovaný ako finančný majetok oceňovaný v amortizovaných nákladoch, v reálnej hodnote cez komplexný výsledok a v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok. Klasifikácia závisí od obchodného modelu Spoločnosti pre riadenie finančného majetku a zmluvných podmienok týkajúcich sa peňažných tokov.

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

#### Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

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



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

#### Odúčtovanie

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

#### *2.11 Zásoby*

Zásoby sú ocenené v nižšej z obstarávacej ceny alebo z ich čistej realizačnej hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady spojené s nákupom, spracovaním a ostatné náklady, ktoré vznikli s uvedením zásob na ich súčasné miesto a do súčasného stavu. Čistá realizačná hodnota predstavuje predpokladanú predajnú cenu pri bežnom predaji zníženú o odhadované náklady na ich dokončenie a odhadované náklady nevyhnutné na uskutočnenie predaja.

Obstarávacia cena zásob surovín je stanovená metódou prvý do skladu, prvý zo skladu (FIFO). Obstarávacia cena nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov zahŕňa suroviny, priame mzdové náklady, ostatné priame náklady a pomernú časť výrobných režijných nákladov (vychádzajúc z bežnej výrobnnej kapacity), ale nezahŕňa náklady na úvery a pôžičky. Počas účtovného obdobia sú nedokončená výroba, polotovary a hotové výrobky oceňované v štandardných nákladoch a len na konci roka sú precenené do skutočných nákladov.

#### *2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty*

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

#### *2.13 Vlastné imanie a rezervné fondy*

##### Vlastné imanie a záväzky

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

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

##### Rezervný fond

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade s Obchodným zákonníkom. Prídely do zákonného rezervného fondu Spoločnosti sú tvorené vo výške najmenej 5 % z čistého zisku až do výšky 10 % zo základného imania. Zákonný rezervný fond možno použiť iba na krytie strát Spoločnosti, ak osobitný zákon neustanovuje inak.

#### *2.14 Finančné záväzky*

##### Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

##### Klasifikácia a následné ocenenie

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

V prípade, ak povinnosť vyrovnať záväzok je prenesená na finančnú inštitúciu, Spoločnosť zverejňuje výdaj peňažných tokov z prevádzkových činností a príjem peňažných tokov z finančných aktivít, aby vyjadrila prijatie pôžičky a vyrovnanie záväzku vyplývajúceho z prevádzkových činností. Keď je záväzok voči finančnej inštitúcii uhradený, súvisiaci výdaj peňažných tokov je vykázaný ako peňažné toky z finančných operácií.

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

#### Odúčtovanie finančných záväzkov

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

#### *2.15 Podiely na zisku*

Záväzok z podielu na zisku je prvotne ocenený v reálnej hodnote a následne v amortizovaných nákladoch a zaúčtovaný v období, v ktorom ho schválilo valné zhromaždenie.

#### *2.16 Rezervy na záväzky*

Rezervy na záväzky sú zaúčtované len vtedy, ak má Spoločnosť súčasnú zákonnú alebo implicitnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, pre ktorú je pravdepodobné, že na jej vysporiadanie bude potrebný úbytok zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku tejto povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa nevykazujú na budúce prevádzkové straty.

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

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

#### *2.17 Splatná a odložená daň z príjmov*

Náklad na daň z príjmov pozostáva zo splatnej a odloženej dane. Splatná a odložená daň je vykázaná v zisku alebo strate po zdanení, okrem prípadov, keď súvisí s položkami vykázanými priamo v ostatnom komplexnom výsledku a v tomto prípade je daň tiež vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku.

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

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

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

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

#### *2.18 Zamestnanecké požitky*

##### Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

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

Spoločnosť mesačne prispieva na doplnkové dôchodkové sporenie v sumách stanovených v kolektívnej zmluve zamestnancom Spoločnosti, ktorí sa rozhodnú zúčastniť sa programu doplnkového dôchodkového sporenia.

##### Odchodné

Spoločnosť je podľa slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné.

Pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok, patrí zamestnancovi odchodné vo výške jeho alebo jej priemerného mesačného zárobku. Rovnako odchodné vo výške jeho alebo jej priemerného mesačného zárobku patrí aj zamestnancovi pri prvom skončení pracovného pomeru z dôvodu nadobudnutia nároku na

invalidný dôchodok, ak zamestnanec pre dlhodobu nepriaznivý zdravotný stav má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 40 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou.

Okrem toho môže mať zamestnanec vyplatenú aj odmenu a odchodné pri splnení dohodnutých podmienok.

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

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

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

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

Závazok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu záväzku zo stanovených požitkov ku koncu vykazovaného obdobia spolu s úpravami o nevykázané zisky alebo straty z poistno-matematických odhadov a náklady minulej služby. Závazok zo stanovených požitkov je vypočítaný ročne poistnými matematikmi spoločnosti U. S. Steel použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota záväzku zo stanovených požitkov je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich úbytkov peňažných tokov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Precenenie čistého záväzku z požitkov vyplývajúceho zo zmien v poistno-matematických predpokladoch je zúčtované do ostatného komplexného výsledku a nebude zahrnuté do zisku alebo straty po zdanení v nasledujúcom období. Zmeny dôchodkových programov sa účtujú v zisku alebo strate po zdanení. Náklady minulej služby sa vykážu buď a) k dátumu, kedy dôjde k zmene alebo ukončeniu plánu, alebo b) k dátumu, kedy Spoločnosť vykáže súvisiace náklady na reorganizáciu alebo odstupné, podľa toho, ktorý nastane skôr.

#### Odmeny pri pracovných a životných jubileách

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

Závazok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku z odmien pri pracovných a životných jubileách ku koncu vykazovaného obdobia a je vypočítaný ročne poistnými matematikmi spoločnosti U. S. Steel použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota tohto záväzku je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich peňažných úbytkov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Zisky alebo straty z odchýlok skutočného vývoja od pôvodných predpokladov a zo zmien v poistno-matematických predpokladoch sú zahrnuté do zisku alebo straty po zdanení v čase ich vzniku. Zmeny a úpravy programu odmien pri pracovných a životných jubileách sú do zisku alebo straty po zdanení zahrnuté hneď.

#### Odstupné

Odstupné sa vypláca buď pri ukončení pracovného pomeru zo strany Spoločnosti zo špecifikovaných organizačných dôvodov alebo zdravotných dôvodov zamestnanca, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za odstupné alebo podobný požitok. Spoločnosť účtuje tieto benefity v čase, keď sa preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od toho plánu upustiť; alebo sa zaviazanie poskytnúť odstupné alebo podobné požitky, výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca ukončiť pracovný pomer. V prípade ponuky odstupného alebo podobného požitku, výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca ukončiť pracovný pomer je ocenenie tohto benefitu stanovené na základe počtu zamestnancov, o ktorých sa predpokladá, že prijmu túto ponuku. Odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia je diskontované na súčasnú hodnotu.

#### Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

## **2.19 Vykazovanie výnosov**

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

V súlade s *IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi*, Spoločnosť 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.

Výnosy z prenájmu a poskytovaných služieb sú vykázané v momente, keď Spoločnosť prevedie kontrolu nad výsledkami vlastnej činnosti na kupujúceho. Výnosy sú z prevažujúcej časti variabilné a sú určené prevažne na základe vyprodukovaného množstva energií.

Zmluvné povinnosti na plnenie identifikované v zmluve nemusia byť limitované na služby jednoznačne vymedzené v zmluve. Spoločnosť posudzuje zmluvy so zákazníkmi, či sú tam uvedené prisľuby, ktoré sa môžu považovať za samostatné zmluvné plnenia a majú byť vykázané samostatne (Poznámka 15). Celková transakčná cena je alokovaná k zmluvnému plneniu na základe nezávislej predajnej ceny.

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

### Výnosové úroky

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

## **2.20 Podmienené záväzky a podmienené aktíva**

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

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

## **2.21 Odhad reálnej hodnoty**

Reálna hodnota je definovaná ako cena, za ktorú by bolo možné predať aktívum, alebo ktorá by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi hlavného (najvýhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (výstupná cena) bez ohľadu na to, či sa táto cena dá priamo zistiť alebo odhadnúť použitím iných oceňovacích techník.

Finančné a nefinančné nástroje, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote, sú klasifikované do troch úrovní podľa toho, ako boli získané údaje pre ich oceňovanie (Poznámka 22):

- Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov.
- Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien).
- Úroveň 3 sú zdroje dát získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu.

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

Predpokladá sa, že účtovné hodnoty finančného majetku a záväzkov s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približujú k ich reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely zverejnenia odhadnutá diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú Spoločnosť používa pri podobných finančných nástrojoch.

Spoločnosť oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

- emisné kvóty (Poznámka 6),
- reálna hodnota finančných nástrojov oceňovaných v amortizovaných nákladoch (Poznámka 22),

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

## **2.22 Udalosti po vykazovanom období**

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

**Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady**

Odhady a predpoklady, ktoré robí Spoločnosť, sú pravidelne prehodnocované na základe skúseností z minulých období a ostatných faktorov, vrátane očakávaní týkajúcich sa budúcich období, ktoré sú považované za primerané okolnostiam. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov, ako aj určité významné úsudky prijaté Spoločnosťou pri aplikácii účtovných zásad, sú uvedené nižšie.

Odhadovanie doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení majetku k 31. decembru 2021 je približne 18 rokov (k 31. decembru 2020: 18 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 0,4 mil. EUR (2020: 0,4 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 0,5 mil. EUR (2020: 0,5 mil. EUR).

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia ako realizovateľná hodnota alebo keď ukazovatele naznačujú stomo zníženia hodnoty. Za rok 2021 Spoločnosť dosiahla stratu pred zdanením v celkovej výške 120 902 tis. EUR (2020 strata 21 934 tis. EUR). Spoločnosť predáva podstatnú časť svojej produkcie materskej spoločnosti s vopred dohodnutou nákladovou prirážkou a ostatnú časť predáva materskej spoločnosti s regulovanou cenou. Strata Spoločnosti je spôsobená neakceptovaním cenových návrhov Spoločnosti regulátorom (ÚRSO), ktorého vyhláška nedovoľuje uplatniť odhad vplyvu zmeny hodnôt CO2 povoleniek na tvorbu rezerv pre ich odovzdanie. Strata Spoločnosti je taktiež spôsobená vplyvom IFRS na ocenenie CO2 emisných povoleniek, v rámci ktorého precenenie CO2 povoleniek na reálnu hodnotu je pri náraste tržových cien zahnuté do ostatného komplexného výsledku, avšak tvorba rezervy na odovzdané kvóty je zahnutá do straty po zdanení. Spoločnosť posúdila vplyv takto dosiahnutej straty, ako aj všetky ostatné možné vplyvy v rámci posúdenia zníženia hodnoty majetku. Spoločnosť vykonala test možného zníženia hodnoty majetku, výsledkom ktorého bolo, že Spoločnosť nevykázala žiadne znehodnotenie majetku v roku 2021.

Zamestnanecké požitky

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov závisí od mnohých faktorov, ktoré sú stanovené poistno-matematickými metódami použitím množstva predpokladov. Predpoklady použité pre zamestnanecké požitky zahŕňajú diskontnú sadzbu, ročný rast miezd a príjmov a fluktuáciu zamestnancov. Príslušné predpoklady sú stanovené poistnými matematikmi spoločnosti U. S. Steel na konci každého roka. Akékoľvek zmeny v týchto predpokladoch ovplyvnia účtovnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov (Poznámky 2.18 a 11).

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a výnosy z prenájmu

Spoločnosť má uzatvorené zmluvy, ktoré podľa právnej formy predstavujú výrobu a predaj energie a energetických médií, avšak vzhľadom k tomu, že podstatná časť výnosov z predaja týchto energií a energetických médií je tvorená fakturáciou energií a energetických médií na materskú spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o., bola ekonomická podstata tejto zmluvy s materskou spoločnosťou o dodávke energií a energetických médií posúdená striktne podľa požiadaviek štandardu IFRS 16 *Lízingy*, ako zmluva obsahujúca prenájom výrobného zariadenia. Vzhľadom na to, že prevažná časť príslušných platieb predstavuje variabilné platby, Spoločnosť posúdila tento lízing ako operatívny. Okrem prenájmu výrobných zariadení Spoločnosť taktiež poskytuje materskej spoločnosti služby za prevádzku prenájomných výrobných zariadení. Celkové výnosy Spoločnosť rozdeľuje na výnosy z prenájmu výrobných zariadení a výnosy za poskytované služby (Poznámka 15). Súvisiace náklady na výrobu energií, ktoré pozostávajú najmä z nákladov za spotrebované energetické uhlie a horľavé plyny nakupované od materskej spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o. Na základe posúdenia sa Spoločnosť rozhodla vykazať tieto náklady ako súčasť prevádzkových nákladov a ich výšku zohľadňuje pre účely stanovenia individuálnych predajných cien za poskytované služby.

**Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie****4.1 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 a neskôr**

Nasledujúce nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť od 1. januára 2021:

**Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou COVID-19 – novela IFRS 16 (štandard vydaný 31. marca 2021 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr).** V máji 2020 vydaná novela IFRS 16 poskytla nájomcom voľiteľnú praktickú pomôcku na posúdenie toho, či zľava z nájmu s pandémiou koronavírusu, ktorá má za následok zníženie nájomných splátok splatných 30. júna 2021 alebo skôr, predstavuje modifikáciu lízingového vzťahu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila dátum praktickej pomôcky z 30. júna 2021 na 30. júna 2022. Spoločnosť nepoberala žiadne úľavy od nájomného súvisiace s pandémiou COVID-19 počas účtovného obdobia.

**Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr).** Zmeny a doplnenia fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reforiem, vrátane nahradenia jednej referenčnej hodnoty alternatívnou. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

4.2 *Standards, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti*

**Novelizácia IFRS 4 - odklad IFRS 9 (vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).** Dodatky k IFRS 4 riešili dočasné účtovné dôsledky rôznych dátumov účinnosti IFRS 9 a nadchádzajúceho IFRS 17. Dodatky k IFRS 4 predĺžili dátum uplynutia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 do roku 2023 s cieľom zosúladiť dátum účinnosti IFRS 9 s novým IFRS 17. Pevný dátum uplynutia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 bol odložený na ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

**IFRS 17 Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).** Štandard IFRS 17 bol vydaný ako náhrada za IFRS 4 Poistné zmluvy a poskytuje prvý komplexný postup pre účtovanie poistných zmlúv v rámci IFRS štandardov. Jeho cieľom je zvýšiť transparentnosť a znížiť rozdielnosť pri účtovaní poistných zmlúv. Vyžaduje priebežný model merania pri ktorom odhady sú prehodnotené počas každého účtovného obdobia. Nepovinný, zjednodušený prístup rozvrhnutia prémie je povolený pre záväzok zo zostatkového krytia pri krátkodobých kontraktov, ktoré sú často pripravené neživotnými poisťovňami. Existuje aj modifikácia všeobecného modelu merania s názvom „prístup variabilného poplatku“ pre určité zmluvy pripravené životnými poisťovňami, pri ktorých sa poisťenci spolupodieľajú na výnosoch z podkladových položiek. Spoločnosť neočakáva žiaden dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku, nakoľko Spoločnosť nevydáva poistné a zaistovacie zmluvy.

**Novelizácia IFRS 17 (vydaná 18. mája 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).** Novelizácia sa týka výziev spojených s implementáciou, ktoré boli identifikované po tom, ako bol štandard IFRS 17 Poistné zmluvy publikovaný. Spoločnosť neočakáva žiaden dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku, nakoľko Spoločnosť nevydáva poistné a zaistovacie zmluvy.

**Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr, ale 15. júla 2020 presunutá na 1. januára 2023 kvôli pandémie COVID-19).** Táto novela objasňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé v závislosti od zmluvných dojednaní platných k dátumu vykazovania. Záväzky sú dlhodobé, ak má spoločnosť k dátumu vykazovania skutočné právo odložiť vyrovnanie záväzku najmenej na dvanásť mesiacov. Smernica už naďalej nevyžaduje, aby bolo toto právo bezvýhradné. Záväzok je klasifikovaný ako krátkodobý, ak bola táto podmienka porušená v deň alebo pred dňom vykazovania, aj napriek tomu, že ustanovenie podmienky je obdržané od veriteľa po ukončení vykazovaného obdobia. Novela objasňuje požiadavky pre klasifikáciu dlhu, ktorý môže spoločnosť vyrovnať konvertovaním do vlastného imania. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Výnosy pred plánovaným použitím – novelizácia IAS 16 (vydaná 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).** Novela zamedzuje účtovnej jednotke, aby znižovala náklady na položku majetku o výnosy z predaja položiek vyrobených počas obdobia, kedy spoločnosť pripravuje majetok na zaradenie do užívania. Miesto toho by takéto výnosy mali byť vykázané vo výkaze ziskov a strát spolu s nákladmi na výrobu týchto položiek (na ktoré sa aplikuje IAS 2). Spoločnosť bude musieť preto rozlišovať medzi nákladmi na výrobu a predaj položiek do momentu zaradenia majetku do užívania a nákladmi na prípravu majetku na jeho plánované použitie.

Novela tak isto objasňuje, že spoločnosť „testuje, či majetok správne funguje“, ak posudzuje technickú a fyzickú výkonnosť majetku. Finančná výkonnosť majetku nie je relevantná pre toto posúdenie.

Spoločnosti musia jednotlivito vykázať sumy výnosov a nákladov týkajúce sa vyrobených položiek, ktoré nie sú výsledkom bežnej činnosti spoločností. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy – novelizácia IAS 37 (vydaná 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).** Novely objasňujú, že pri posudzovaní, či je zmluva nevýhodná, priame náklady na splnenie kontraktu zahŕňajú prírastkové náklady zmluvy a alokácie iných nákladov priamo súvisiacich so splnením zmluvy. Pred zaúčtovaním samostatnej rezervy na nevýhodné zmluvy spoločnosť zaúčtuje zníženie hodnoty, ku ktorému došlo na majetku použitom pri plnení zmluvy. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Referencie na Konceptný Rámec – novelizácia IFRS 3 (vydaná 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).** Novela aktualizuje zastarané odkazy na Konceptný Rámec pre finančné výkazníctvo v IFRS 3 a pridáva výnimku pre účtovanie záväzkov a podmienených záväzkov v rámci IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva a IFRIC 21 Odvody. Novela tiež potvrdzuje, že podmienené aktíva by nemali byť vykázané k dátumu nadobudnutia. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Ročné zlepšenia štandardov IFRS cyklus 2018 – 2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).**

**IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva** – umožňuje spoločnostiam, ktoré oceňovali ich aktíva a záväzky účtované v knihách materských spoločností v účtovnej hodnote, aby oceňovali kumulatívne kurzové rozdiely použitím hodnôt vykázaných materskou spoločnosťou. Táto novela sa vzťahuje aj na pridružené podniky a spoločné podniky ktoré si zvolili rovnakú výnimku IFRS 1.

**IFRS 9 Finančné nástroje** – objasňuje, ktoré poplatky by mali byť zahrnuté v 10 % teste pre ukončenie vykazovania finančných záväzkov.

**IFRS 16 Lízing** – novela ilustračného príkladu 13 odstránila ilustrácie platieb prenajímateľa týkajúcich sa zlepšení na prenajatom majetku aby sa zabránilo nejasnostiam pri nakladaní s lízingovými stimulmi.

**IAS 41 Poľnohospodárstvo** – odstránenie požiadaviek pre spoločnosti na vyňatie zdaniteľných peňažných tokov pri oceňovaní reálnou hodnotou podľa IAS 41. Cieľom tejto novely je prispôsobiť sa požiadavke štandardu na diskontovanie peňažných tokov na základe pred zdanením.

Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto vylepšení na svoju účtovnú závierku.

**Zverejňovanie účtovných postupov – novela IAS 1 a IFRS Praktické usmernenie 2 (vydané 12. februára 2021 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).**

Podľa novelizovaného štandardu IAS 1 musia účtovné jednotky zverejňovať účtovné metódy a zásady, ktoré sú považované za významné. Novela pritom zadefinovala, kedy sú informácie o účtovných postupoch považované za významné. Takisto objasnila, že podľa očakávania sú informácie o prijatých účtovných postupoch významné vtedy, keby bez nich používatelia účtovej závierky neboli v stave pochopiť ostatné významné informácie uvedené v účtovnej závierke. Novela obsahuje ilustratívne príklady informácií o účtovných metódach a zásadách, ktoré sa s veľkou pravdepodobnosťou budú považovať za významné pre účtovnú závierku účtovnej jednotky. Ďalej novela IAS 1 vysvetľila, že menej podstatné informácie o účtovných postupoch sa nemusia zverejňovať. Ak sa však zverejnia, nesmú zahmlievať významné informácie o účtovných metódach a zásadách. S cieľom podporiť túto novelizáciu bolo prepracované aj *IFRS Praktické usmernenie 2, Tvorba úsudkov ohľadom významnosti*, aby poskytlo návod, ako sa má aplikovať koncept významnosti na zverejňovanie informácií o účtovných postupoch. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

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

**Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).** Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky. Za určitých podmienok si mohla účtovná jednotka uplatniť výnimku z vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykazovaní odloženej pohľadávky alebo záväzku. V minulosti existovala určitá neistota, či sa výnimka vzťahovala na transakcie, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky - transakcie, pri ktorých sa vykazuje odložená daňová pohľadávka aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa neuplatňuje a že účtovné jednotky sú povinné vykázať odloženú daň z týchto transakcií. Novela požaduje, aby spoločnosť vykázala odloženú daň z transakcií, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vzniknú rovnaké sumy zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr).** IFRS 14 umožňuje účtovnej jednotke, ktorá uplatňuje IFRS po prvýkrát, pokračovať vo vykazovaní súm týkajúcich sa cenovej regulácie v súlade s jej predchádzajúcimi účtovnými štandardami. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt cenovej regulácie zverejňovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Vzhľadom na povahu štandardu, tento štandard nebude mať vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

**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).** Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

**Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 - Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Porovnávacie informácie, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku..

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

**Poznámka 5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

Pohyb v nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach v roku 2021 je nasledovný:

|                                               | Pozemky<br>a budovy | Stroje, zariadenia<br>a motorové vozidlá | Nedokončené<br>investície | Spolu              |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Obstarávacia cena</b>                      |                     |                                          |                           |                    |
| 1. januára 2021                               | 26 012 801          | 122 706 001                              | 34 383                    | 148 753 185        |
| Prírastky                                     | -                   | -                                        | 618 963                   | 618 963            |
| Úbytky                                        | -                   | -                                        | -                         | -                  |
| Uvedenie do užívania                          | -                   | 287 662                                  | -287 662                  | -                  |
| <b>31. decembra 2021</b>                      | <b>26 012 801</b>   | <b>122 993 663</b>                       | <b>365 684</b>            | <b>149 372 148</b> |
| <b>Oprávky a zníženie hodnoty<br/>majetku</b> |                     |                                          |                           |                    |
| 1. januára 2021                               | -5 050 670          | -26 832 768                              | -                         | -31 883 438        |
| Ročné odpisy                                  | -1 023 994          | -8 121 489                               | -                         | -9 145 483         |
| Úbytky                                        | -                   | -                                        | -                         | -                  |
| <b>31. decembra 2021</b>                      | <b>-6 074 664</b>   | <b>-34 954 257</b>                       | <b>-</b>                  | <b>-41 028 921</b> |
| <b>Účtovná hodnota</b>                        | <b>19 938 137</b>   | <b>88 039 406</b>                        | <b>365 684</b>            | <b>108 343 227</b> |

Pohyb v nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach v roku 2020 je nasledovný:

|                          | Pozemky a<br>budovy | Stroje,<br>zariadenia<br>a motorové<br>vozidlá | Nedokončené<br>investície | Spolu              |
|--------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>Obstarávacia cena</b> |                     |                                                |                           |                    |
| 1. januára 2020          | 25 926 001          | 121 134 577                                    | 396 579                   | 147 457 157        |
| Prírastky                | -                   | -                                              | 1 296 062                 | 1 296 062          |
| Úbytky                   | -                   | -                                              | -                         | -                  |
| Uvedenie do užívania     | 86 800              | 1 571 459                                      | -1 658 259                | -                  |
| <b>31. decembra 2020</b> | <b>26 012 801</b>   | <b>122 706 036</b>                             | <b>34 382</b>             | <b>148 753 219</b> |
| <b>Oprávky</b>           |                     |                                                |                           |                    |
| 1. januára 2020          | -3 682 170          | -17 972 766                                    | -                         | -21 654 936        |
| Ročné odpisy             | -1 368 500          | -8 860 037                                     | -                         | -10 228 537        |
| Úbytky                   | -                   | -                                              | -                         | -                  |
| <b>31. decembra 2020</b> | <b>-5 050 670</b>   | <b>-26 832 803</b>                             | <b>-</b>                  | <b>-31 883 473</b> |
| <b>Účtovná hodnota</b>   | <b>20 962 131</b>   | <b>95 873 233</b>                              | <b>34 382</b>             | <b>116 869 746</b> |

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2021 a 2020.

K 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.



## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Prírastky nehnuteľností, strojov a zariadení Spoločnosti v roku 2021 predstavujú najmä aktiváciu Dieselagregátu (2020: majetok zaradený v rámci projektu Demineralizačnej linky č.9 a Chemickej úpravnej vody).

V roku 2021 a ani v roku 2020 nebolo vykázané žiadne zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku.

#### Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené v KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group. Poistenie kryje škody spôsobené krádežou, katastrofou a inými príčinami poškodenia strojov a zariadení, pričom maximálne poistné plnenie na jednu poistnú udalosť je v sume 150 mil. USD, t.j. 132 mil. EUR (2020: 150 mil. USD, t.j. 122 mil. EUR) podľa kurzu platného ku koncu vykazovaného obdobia. V zmluve sú uvedené sublimity plnenia pre jednotlivé poistné riziká. Spoluúčasť predstavuje 75 mil. USD, t.j. 66 mil. EUR (2020: 75 mil. USD, t.j. 61 mil. EUR) podľa kurzu platného ku koncu vykazovaného obdobia, na poistnú udalosť. Poistenie majetku, prerušenia prevádzky a lomu stroja pri škodách presahujúcich 150 mil. USD, t.j. 132 mil. EUR (2020: 150 mil. USD, t.j. 122 mil. EUR) je kryté poistením United States Steel Corporation v Grant Assurance Corporation do výšky poistného plnenia 450 mil. USD, t.j. 397 mil. EUR (2020: 450 mil. USD, t.j. 367 mil. EUR).

#### Poznámka 6 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2021 je nasledovný:

|                          | Softvér        | Emisné kvóty       | Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie | Spolu              |
|--------------------------|----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Obstarávacia cena</b> |                |                    |                                                              |                    |
| 1. januára 2021          | 138 843        | 106 560 539        | 63 417                                                       | 106 762 799        |
| Prírastky                | -              | 186 761 293        | 69 115                                                       | 186 830 408        |
| Úbytky                   | -              | -72 241 986        | -                                                            | -72 241 986        |
| Preceňovací rozdiel      | -              | 125 455 759        | -                                                            | 125 455 759        |
| Uvedenie do užívania     | 91 014         | -                  | -91 014                                                      | -                  |
| <b>31. decembra 2021</b> | <b>229 857</b> | <b>346 535 605</b> | <b>41 518</b>                                                | <b>346 806 980</b> |
| <b>Oprávky</b>           |                |                    |                                                              |                    |
| 1. januára 2021          | -26 208        | -                  | -                                                            | -26 208            |
| Ročné odpisy             | -39 009        | -                  | -                                                            | -39 009            |
| Úbytky                   | -              | -                  | -                                                            | -                  |
| <b>31. decembra 2021</b> | <b>-65 217</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>                                                     | <b>-65 217</b>     |
| <b>Účtovná hodnota</b>   | <b>164 640</b> | <b>346 535 605</b> | <b>41 518</b>                                                | <b>346 741 763</b> |

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2020 je nasledovný:

|                          | Softvér        | Emisné kvóty       | Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie | Spolu              |
|--------------------------|----------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Obstarávacia cena</b> |                |                    |                                                              |                    |
| 1. januára 2020          | 26 750         | 80 151 682         | 91 121                                                       | 80 269 553         |
| Prírastky                | -              | 57 112 685         | 84 389                                                       | 57 197 074         |
| Úbytky                   | -              | -60 018 718        | -                                                            | -60 018 718        |
| Preceňovací rozdiel      | -              | 29 314 890         | -                                                            | 29 314 890         |
| Uvedenie do užívania     | 112 093        | -                  | -112 093                                                     | -                  |
| <b>31. decembra 2020</b> | <b>138 843</b> | <b>106 560 539</b> | <b>63 417</b>                                                | <b>106 762 799</b> |
| <b>Oprávky</b>           |                |                    |                                                              |                    |
| 1. januára 2020          | - 13 020       | -                  | -                                                            | - 13 020           |
| Ročné odpisy             | -13 188        | -                  | -                                                            | -13 188            |
| Úbytky                   | -              | -                  | -                                                            | -                  |
| <b>31. decembra 2020</b> | <b>-26 208</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>                                                     | <b>-26 208</b>     |
| <b>Účtovná hodnota</b>   | <b>112 635</b> | <b>106 560 539</b> | <b>63 417</b>                                                | <b>106 736 591</b> |

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2021 a 2020.

K 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 nebolo na nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

Emisné kvóty

V roku 2021 a 2020 Spoločnosť prijala pridelené emisné kvóty CO<sub>2</sub> od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 83,73 EUR za tonu (2020: 23,57 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2021 v hodnote 728 tis. EUR (2020: 683 tis. EUR). Emisné kvóty boli zaúčtované do výnosov budúcich období a následne rozpúšťané do výnosov počas obdobia, v ktorom boli zaúčtované súvisiace náklady v cene pridelenia. Emisné kvóty sú preceňované ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimatickej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

Na základe predpokladaných budúcich úrovní výroby Spoločnosť začala nakupovať dodatočné emisné kvóty v rokoch 2021 a 2020, aby splnila ročné odovzdanie kvót v budúcnosti. V roku 2021 Spoločnosť nakúpila 3,172 mil. emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 185,967 mil. EUR a 99,8 tis. emisných kvót CER v celkovej hodnote 67 tis. EUR (2020: 2,310 mil. emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 56,393 mil. EUR a 110 tis. emisných kvót CER v celkovej hodnote 36 tis. EUR). Spoločnosť nevykonala žiadne swapy emisných kvót.

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

|                                                                          | 31. decembra 2021 | 31. decembra 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Emisné kvóty (nehmotný majetok)                                          | 346 535 605       | 106 560 539       |
| Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 13) | 249 044 456       | 72 241 986        |

Reálna hodnota nehmotného majetku

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

| 31. decembra 2021 | Úroveň 1           | Úroveň 2 | Úroveň 3 | Spolu              |
|-------------------|--------------------|----------|----------|--------------------|
| <b>Majetok</b>    |                    |          |          |                    |
| Emisné kvóty      | 346 535 605        | -        | -        | 346 535 605        |
| <b>Spolu</b>      | <b>346 535 605</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>346 535 605</b> |

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

| 31. decembra 2020 | Úroveň 1           | Úroveň 2 | Úroveň 3 | Spolu              |
|-------------------|--------------------|----------|----------|--------------------|
| <b>Majetok</b>    |                    |          |          |                    |
| Emisné kvóty      | 106 560 539        | -        | -        | 106 560 539        |
| <b>Spolu</b>      | <b>106 560 539</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>106 560 539</b> |

V roku 2021 ani v roku 2020 nedošlo k žiadnemu prevodu medzi oceneniami reálnou hodnotou na úrovni 1 a 2 a neboli žiadne prevody do a z ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3.

Ak by bol k 31. decembru 2021 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 212 473 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 77 276 tis. EUR).

#### Poznámka 7 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

|                                                                   | 31. decembra<br>2021 | 31. decembra<br>2020 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku                                     | 561 312              | 938 951              |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)                 | 21 735 474           | 16 314 261           |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku – finančné (brutto)</b>          | <b>22 296 786</b>    | <b>17 253 212</b>    |
| Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku                  | -                    | -                    |
| Opravná položka k ostatným pohľadávkam                            | -                    | -                    |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku – finančné (netto)</b>           | <b>22 296 786</b>    | <b>17 253 212</b>    |
| DPH pohľadávky                                                    | 57 771               | 40 666               |
| Ostatné pohľadávky – daň z príjmu                                 | -                    | -                    |
| <b>Ostatné pohľadávky</b>                                         | <b>144 215</b>       | <b>334 008</b>       |
| <b>Ostatné pohľadávky - nefinančné</b>                            | <b>201 986</b>       | <b>374 674</b>       |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)</b> | <b>22 498 772</b>    | <b>17 627 886</b>    |
| Dlhodobé pohľadávky                                               | -                    | -                    |
| <b>Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)</b>              | <b>22 498 772</b>    | <b>17 627 886</b>    |

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech banky alebo záložného veriteľa. Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 21. Informácie týkajúce sa ocenenia pohľadávok z obchodného styku sú zverejnené v Poznámke 22.

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je denominovaná v mene euro.

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

|                                                   | 31. decembra<br>2021 | 31. decembra<br>2020 |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom | 561 312              | 938 951              |
| Spoločnosti so zvýšeným rizikom                   | -                    | -                    |
| <b>Pohľadávky z obchodného styku</b>              | <b>561 312</b>       | <b>938 951</b>       |
| Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom | 21 735 474           | 16 314 261           |
| Spoločnosti so zvýšeným rizikom                   | -                    | -                    |
| <b>Pohľadávky voči spriazneným stranám</b>        | <b>21 735 474</b>    | <b>16 314 261</b>    |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>22 296 786</b>    | <b>17 253 212</b>    |

Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom predstavujú zákazníkov s dobrou platobnou disciplínou podporenou požadovaným zabezpečením pohľadávok.

Spoločnosti so zvýšeným rizikom predstavujú zákazníkov z rizikovejších teritórií s nedôslednými platbami a limitovaným zabezpečením pohľadávok.

Hlavným odberateľom Spoločnosti je materská spoločnosť s očakávaným minimálnym kreditným rizikom.

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Spoločnosť nevykázala k 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2020 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam.

#### Poznámka 8 Peniaze a peňažné ekvivalenty

|              | 31. decembra<br>2021 | 31. decembra<br>2020 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| Bankové účty | 79 705               | 1 271 304            |
| <b>Spolu</b> | <b>79 705</b>        | <b>1 271 304</b>     |

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2021 boli približne 0% p.a. pre EUR (k 31. decembru 2020: 0% p.a. pre EUR).

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s krátkodobým ratingom BBB- a vyššie podľa S&P, čo znamená vysokú schopnosť splácať krátkodobé záväzky. Spoločnosť preto považuje očakávané kreditné straty za nevýznamné. Ďalšie informácie o kreditnom riziku peňazí a peňažných ekvivalentov sú zverejnené v Poznámke 21.

#### Poznámka 9 Vlastné imanie

##### Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 121 810 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2021 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

##### Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

|                                       | Zákonný<br>rezervný<br>fond | Emisné<br>kvóty CO <sub>2</sub> | Spolu              |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| 1. januára 2021                       | 731 732                     | 29 229 689                      | 29 961 421         |
| Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót | -                           | 125 462 638                     | 125 462 638        |
| Realizácia precenenia emisných kvót   | -                           | -20 622 580                     | -20 622 580        |
| Prídel do zákonného rezervného fondu  | -                           | -                               | -                  |
| <b>31. decembra 2021</b>              | <b>731 732</b>              | <b>134 069 747</b>              | <b>134 801 479</b> |

|                                       | Zákonný<br>rezervný<br>fond | Emisné<br>kvóty CO <sub>2</sub> | Spolu             |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 1. januára 2020                       | 731 732                     | 10 195 789                      | 10 927 521        |
| Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót | -                           | 29 260 108                      | 29 260 108        |
| Realizácia precenenia emisných kvót   | -                           | -10 226 208                     | -10 226 208       |
| Prídel do zákonného rezervného fondu  | -                           | -                               | -                 |
| <b>31. decembra 2020</b>              | <b>731 732</b>              | <b>29 229 689</b>               | <b>29 961 421</b> |

##### Podiely na zisku

Vainé zhromaždenie rozhodlo o prevode straty za predchádzajúce obdobie na účet nerozdeleného zisku. K 31. decembru 2021 Spoločnosť neevidovala žiadne deklarované ani nevyplatené podiely na zisku (k 31. decembru 2020: žiadne deklarované ani nevyplatené podiely na zisku).

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5% z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10% základného imania. K 31. decembru 2021 bola hodnota zákonného rezervného fondu vo výške 731 732 EUR (k 31. december 2020: 731 732 EUR).

#### Poznámka 10 Úvery a pôžičky

Spoločnosť v roku 2021 ani v roku 2020 nečerpala žiadne bankové úvery.

Dňa 29. septembra 2021 podpísala materská spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. revolvingový úverový rámec vo výške 300 mil. EUR („Zmluva o úverovom rámci“) s bankami ING Bank N.V., Slovenská sporiteľňa a.s., Komerční banka, a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., Československá obchodná banka a Citibank Europe plc a.s, ktorým nahradila predošlý úverový rámec vo výške 460 mil. EUR. Platnosť Zmluvy o úverovom rámci sa končí 29. septembra 2026 a obsahuje ciele udržateľnosti súvisiace so znížením emisií uhlíka, bezpečnosťou a certifikáciou zariadení spoločnosťou ResponsibleSteel™. Tranže v rámci tejto Úverovej zmluvy je možné čerpať pri úrokovej miere EURIBOR plus prirážka 2,35 % ročne. Spoločnosť ručí za úverový rámec poskytnutý konzorciom bánk materskej spoločnosti

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

#### K 31. DECEMBRU 2021

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

U. S. Steel Košice, s.r.o. K 31. decembru 2021 nebolo realizované žiadne čerpanie z tohto úverového rámca (k 31. decembru 2020: 300 mil. EUR).

Riadenie kapitálu je zverejnené v Poznámke 20.

#### Poznámka 11 Zamestnanecké požitky

##### Odchodné do dôchodku

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

##### Pracovné a životné jubileá

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

Pohyb v záväzkoch v priebehu období je nasledovný:

|                                                                 | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Počiatočný stav k 1. januáru                                    | 764 170        | 723 457        |
| Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia- odchodné  | -37 420        | 36 459         |
| Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá  | 22 527         | 13 859         |
| Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia – odstupné | 33 627         | 399 120        |
| Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami    | -72 701        | -33 443        |
| Vyplatené príspevky                                             | -63 777        | -375 282       |
| <b>Konečný stav k 31. decembru</b>                              | <b>646 426</b> | <b>764 170</b> |
| Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov                    | 576 546        | 703 068        |
| Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov                  | 69 880         | 61 102         |

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

|                                                              | 31. decembra<br>2021 | 31. decembra<br>2020 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Súčasná hodnota záväzku – odchodné                           | 413 131              | 452 797              |
| Súčasná hodnota záväzku – jubileá                            | 215 710              | 210 834              |
| Súčasná hodnota záväzku – odstupné                           | 33 627               | 40 303               |
| Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami | -16 042              | 60 236               |
| <b>Záväzok v súvahe spolu</b>                                | <b>646 426</b>       | <b>764 170</b>       |

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

|                                                                                        | 2021           | 2020           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Náklady na súčasnú službu – odchodné                                                   | -38 931        | 33 000         |
| Náklady na súčasnú službu – jubileá                                                    | 22 570         | 13 043         |
| Náklady na súčasnú službu – odstupné                                                   | 33 627         | 399 120        |
| Úrokové náklady                                                                        | 1 467          | 4 275          |
| Čisté poisťno-matematické straty cez ostatný komplexný výsledok<br>("+" / zisky ("-")) | 3 578          | 17 524         |
| Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami                           | -76 278        | -50 967        |
| <b>Spolu</b>                                                                           | <b>-53 967</b> | <b>415 995</b> |

Náklady na súčasnú službu, čisté poisťno-matematické straty a prepočet penzií sú vykázané v položke mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky (Poznámka 17) a úrokové náklady vo finančných nákladoch.

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

|                                        | 2021  | 2020    |
|----------------------------------------|-------|---------|
| Diskontná sadzba – odchodné            | 0,76% | 0,34%   |
| Diskontná sadzba – jubileá             | 0,40% | - 0,02% |
| Ročný rast miezd a príjmov             | 5,00% | 5,00%   |
| Fluktuácia zamestnancov <sup>(1)</sup> | 5,00% | 5,00%   |

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

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

#### Variabilná mzdová platba a bonusové programy

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov vo forme variabilnej mzdovej platby a bonusových programov je zaúčtovaný v záväzkoch voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia (Poznámka 14). Záväzky z variabilnej mzdovej platby a bonusových programov sa oceňujú vo výške, ktorá sa očakáva, že bude v čase ich vyrovnania vyplatená.

Suma nákladov na variabilnú mzdovú platbu a bonusové programy je uvedená v Poznámke 17.

#### Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Spoločnosť odviedla počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením vo výške predstavujúcej 25,5% (2020: 25,2%) z celkových hrubých miezd a ostatných zamestnaneckých požitkov až do výšky mesačného mzdového stropu 7 644 EUR (2020: 7 091 EUR).

Suma nákladov na sociálne poistenie je uvedená v Poznámke 17.

Navyše, pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Spoločnosť im prispela na toto sporenie čiastkou do výšky 1,8% z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2021 (2020: 1,9%).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

|                                                 | 31. decembra<br>2021 | 31. decembra<br>2020 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov | 612 799              | 723 867              |
| Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov   | 612 799              | 723 867              |
| Odstupné                                        | 33 627               | 40 303               |
| Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii  | 646 426              | 764 170              |

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2021

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

#### Poznámka 12 Odložená daň

Rozdiely medzi IFRS platnými v EÚ a slovenskými daňovými predpismi spôsobujú dočasné rozdiely medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov pre účely finančného vykazovania a ich daňovými základmi. Daňový dopad na pohyby v týchto dočasných rozdieloch je k 31. decembru 2021 zaúčtovaný v sadzbe 21% (31. december 2020: 21%).

Daňový dopad na pohyby v dočasných rozdieloch počas roka 2021 je nasledovný:

|                                                      | 1. januára<br>2021 | Zúčtované do<br>zisku / straty | Zúčtované do<br>ostatného<br>komplexného<br>výsledku | 31. decembra<br>2021 |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|
| Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia                   | -4 219 858         | -1 193 254                     | -                                                    | -5 413 112           |
| Zamestnanecké požitky                                | 164 383            | -23 045                        | -16 018                                              | 125 320              |
| Transakcie s emisnými kvótami                        | -242 112           | 242 112                        | 6 880                                                | 6 880                |
| Iné dočasné rozdiely                                 | 84 079             | 18 411                         | -                                                    | 102 490              |
| <b>Spolu</b>                                         | <b>-4 213 508</b>  | <b>-955 776</b>                | <b>-9 138</b>                                        | <b>-5 178 422</b>    |
|                                                      |                    |                                |                                                      |                      |
| Odložená daňová pohľadávka ("+" ) / záväzok<br>("-") | -4 213 508         | -                              | -                                                    | -5 178 422           |

Daňový dopad na pohyby v dočasných rozdieloch počas roka 2020 je nasledovný:

|                                                      | 1. januára<br>2020 | Zúčtované do<br>zisku / straty | Zúčtované do<br>ostatného<br>komplexného<br>výsledku | 31. decembra<br>2020 |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|
| Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia                   | - 2 694 908        | -1 524 950                     | -                                                    | -4 219 858           |
| Zamestnanecké požitky                                | 174 628            | 458                            | -10 703                                              | 164 383              |
| Transakcie s emisnými kvótami                        | -                  | -187 330                       | -54 782                                              | -242 112             |
| Iné dočasné rozdiely                                 | 125 011            | -40 932                        | -                                                    | 84 079               |
| <b>Spolu</b>                                         | <b>- 2 395 269</b> | <b>-1 752 754</b>              | <b>-65 485</b>                                       | <b>-4 213 508</b>    |
|                                                      |                    |                                |                                                      |                      |
| Odložená daňová pohľadávka ("+" ) / záväzok<br>("-") | - 2 395 269        | -                              | -                                                    | -4 213 508           |

#### Poznámka 13 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

|                           | Emisné<br>kvóty    | Spolu              |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1. januára 2021</b>    | <b>72 241 986</b>  | <b>72 241 986</b>  |
| Rezervy vytvorené         | 249 044 456        | 249 044 456        |
| Rezervy použité / zrušené | -72 241 986        | -72 241 986        |
| <b>31. decembra 2021</b>  | <b>249 044 456</b> | <b>249 044 456</b> |
| Dlhodobé rezervy          | -                  | -                  |
| Krátkodobé rezervy        | 249 044 456        | 249 044 456        |
|                           |                    |                    |
|                           | Emisné<br>kvóty    | Spolu              |
| <b>1. januára 2020</b>    | <b>60 019 037</b>  | <b>60 019 037</b>  |
| Rezervy vytvorené         | 72 241 986         | 72 241 986         |
| Rezervy použité / zrušené | -60 019 037        | -60 019 037        |
| <b>31. decembra 2020</b>  | <b>72 241 986</b>  | <b>72 241 986</b>  |
| Dlhodobé rezervy          | -                  | -                  |
| Krátkodobé rezervy        | 72 241 986         | 72 241 986         |

Pohyb v rezervách spôsobený plynutím času v rokoch 2021 a 2020 (t.j. rast nákladov) bol nevýznamný.

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

Výška zrušených rezerv v roku 2021 a 2020 bola nevýznamná.

Emisné kvóty

Na CO<sub>2</sub> emisie vypustené v roku 2021 a 2020 bola zaúčtovaná rezerva, ktorá bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO<sub>2</sub> emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO<sub>2</sub> stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO<sub>2</sub> je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 15).

**Poznámka 14 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky**

|                                                                 | 31. decembra<br>2021 | 31. decembra<br>2020 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Závazky z obchodného styku                                      | 3 135 132            | 3 374 232            |
| Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)                  | 14 629 028           | 15 198 942           |
| Postúpené záväzky z obchodného styku <sup>(1)</sup>             | -                    | 522 044              |
| Nevyfakturované dodávky a iné dohadné účty                      | -                    | 395 212              |
| <b>Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné</b>  | <b>17 764 160</b>    | <b>19 490 430</b>    |
| Závazky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia | 804 574              | 710 635              |
| DPH a ostatné dane a poplatky                                   | 142 011              | 227 600              |
| Ostatné záväzky                                                 | 6 744                | 13 752               |
| <b>Ostatné záväzky - nefinančné</b>                             | <b>953 329</b>       | <b>951 987</b>       |
| <b>Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky</b>       | <b>18 717 489</b>    | <b>20 442 417</b>    |

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

Spoločnosť v roku 2021 započítala záväzky z obchodného styku s materskou spoločnosťou vo výške 107 894 tis. EUR (2020: 92 861 tis. EUR).

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

|                                                                    | 31. decembra<br>2021 | 31. decembra<br>2020 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné | 17 764 160           | 19 490 430           |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>17 764 160</b>    | <b>19 490 430</b>    |

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a dohadných účtov je denominovaná v mene euro.

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

|                                    | 2021          | 2020         |
|------------------------------------|---------------|--------------|
| Počiatočný stav k 1. januáru       | 2 795         | 3 989        |
| Tvorba na ťarchu nákladov          | 44 168        | 32 533       |
| Splátky od zamestnancov            | -             | -            |
| Čerpanie                           | -34 203       | -33 727      |
| <b>Konečný stav k 31. decembru</b> | <b>12 760</b> | <b>2 795</b> |

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

**Poznámka 15 (a) Výnosy a ostatné príjmy**

Spoločnosť je vlastníkom výrobných zariadení, ktoré slúžia na výrobu energií a energetických médií (elektrická energia, technologická para, vykurovací voda, fúkaný vietor, stlačený vzduch, demineralizovaná, a zmäkčená voda). Keďže výrobný harmonogram je daný prevádzkou a dopytom zákazníka Spoločnosti, je prevádzka zariadenia posudzovaná ako keby išlo o operatívny lízing (viď Poznámka 3). Ďalej Spoločnosť vykazuje výnosy za služby súvisiace s obsluhou a údržbou prenajatého zariadenia, služby za prevádzku a poskytovanie podporných služieb a regulačnej elektriny a podpory za vysokoúčinnú kombinovanú výrobu elektriny a tepla (KVET).



## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2021

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

Výnosy pozostávajú z nasledovného:

|                                                                                               | 2021               | 2020               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Výnosy za služby súvisiace s obsluhou a údržbou prenajatého zariadenia (vykazované priebežne) | 244 322 294        | 142 645 532        |
| Výnosy z poskytovania podporných služieb (vykazované priebežne)                               | 5 766 712          | 14 421 406         |
| <b>Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi</b>                                                          | <b>250 089 006</b> | <b>157 066 938</b> |
| Výnosy z prenájmu majetku (variabilné nájomné)                                                | 9 322 260          | 10 395 351         |
| <b>Spolu</b>                                                                                  | <b>259 411 266</b> | <b>167 462 289</b> |

#### Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

|                                        | 2021           | 2020             |
|----------------------------------------|----------------|------------------|
| Pridelené emisné kvóty CO <sub>2</sub> | 727 530        | 683 176          |
| COVID – 19 kompenzácia                 | 504            | 364 295          |
| Ostatné príjmy                         | 4 848          | 9 003            |
| <b>Spolu</b>                           | <b>732 882</b> | <b>1 056 474</b> |

### Poznámka 15 (b) Výnosy (vykázané v súlade so slovenskými postupmi účtovania)

V súlade so zverejnením v Poznámke 1 a Poznámke 3 tejto účtovnej závierky Spoločnosť je vlastníkom výrobných zariadení na výrobu energií a energetických médií (elektrická energia, technologická para, vykurovacia voda, fúkaný vietor, stlačený vzduch, demineralizovaná, a zmäkčená voda). Výnosy generované ako výsledok aktivít spojených s používaním týchto zariadení, ktoré sú v Poznámke 15 (a) zverejnené najmä ako výnosy z nájmu a výnosy za služby a dodávky súvisiace s obsluhou a údržbou prenajatého zariadenia sú nižšie prezentované v súlade s postupmi účtovania platnými v Slovenskej republike.

Spoločnosť podlieha regulácii zo strany Úradu pre reguláciu sieťových odvetví a historicky vykazovala výnosy z predaja tepla, ktoré podliehajú regulácii (ako aj ostatných médií, ktoré regulácii nepodliehajú). Pre dosiahnutie kontinuity pri zverejnení aktivít Spoločnosť prezentuje výnosy nižšie aj v členení v súlade s postupmi účtovania platnými v Slovenskej republike, čiže vo štruktúre, ako prezentovala výnosy v účtovej závierke za rok 2018.

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade v členení, ktoré zodpovedá účtovným záznamom vedeným podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve:

|                               | 2021               | 2020               |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Elektrická energia            | 103 183 409        | 48 929 482         |
| Fúkaný vietor                 | 56 581 885         | 30 778 133         |
| Technologická para            | 32 654 552         | 30 690 751         |
| Stlačený vzduch 0,66 MPA      | 26 962 781         | 24 112 912         |
| Vykurovacia voda              | 5 285 366          | 4 807 730          |
| Stlačený vzduch 0,79 MPA      | 25 971 327         | 11 008 726         |
| Demí voda                     | 2 599 851          | 2 404 763          |
| Zmäkčená voda                 | 217 419            | 143 835            |
| Ostatné tržby                 | 187 964            | 164 551            |
| <b>Výrobky spolu</b>          | <b>253 644 554</b> | <b>153 040 883</b> |
| Podporné služby, KVET         | 5 766 712          | 14 421 406         |
| <b>Výrobky a služby spolu</b> | <b>259 411 266</b> | <b>167 462 289</b> |

### Poznámka 16 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

|                     | 2021              | 2020              |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Spotreba materiálov | 29 399 058        | 27 053 255        |
| Spotreba energie    | 70 345 198        | 60 858 895        |
| <b>Spolu</b>        | <b>99 744 256</b> | <b>87 912 150</b> |

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

**Poznámka 17 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky**

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

|                                                                       | 2021             | 2020             |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Mzdy a odmeny                                                         | 4 684 071        | 4 172 247        |
| Variabilná mzdová platba                                              | 873 686          | 23 887           |
| Odstupné                                                              | 33 627           | 399 120          |
| Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poisťovních fondov | 2 011 548        | 1 665 276        |
| Ostatné sociálne náklady                                              | 299 103          | 274 215          |
| Penzijné náklady – odchodné, pracovné a životné jubileá               | -12 783          | 63 566           |
| <b>Spolu</b>                                                          | <b>7 889 252</b> | <b>6 598 311</b> |

**Poznámka 18 Ostatné prevádzkové náklady**

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2021 a 2020 nasledovné:

|                                       | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Náklady na upratovanie a odpad        | 965 525          | 1 015 348        |
| Náklady na rozvody                    | 2 584 596        | 2 132 698        |
| Služby USSK – SLA                     | 1 881 261        | 1 849 640        |
| Poradenské služby v energetike        | 47 849           | 310 219          |
| Daň z nehnuteľností a ostatné dane    | 398 517          | 680 519          |
| Pokuty, penále                        | 109 024          | 18 951           |
| Náklady na overenie účtovnej závierky | 65 494           | 59 229           |
| Ostatné <sup>(1)</sup>                | 1 754 997        | 996 823          |
| <b>Spolu</b>                          | <b>7 807 263</b> | <b>7 063 427</b> |

(1) Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú rôzne druhy služieb nepresahujúc individuálne 0,5 mil. EUR.

**Poznámka 19 Daň z príjmu**

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

|                            | 2021            | 2020               |
|----------------------------|-----------------|--------------------|
| Splatná daň                | -3 380          | - 2 598            |
| Odložená daň (Poznámka 12) | -955 775        | - 1 752 754        |
| <b>Spolu</b>               | <b>-959 155</b> | <b>- 1 755 352</b> |

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

|                                          | 2021            | 2020               |
|------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Strata pred zdanením                     | -120 901 650    | -21 934 393        |
| Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %         | 25 389 346      | 4 606 223          |
| Daňovo neuznatelné náklady               | -4 008          | -671               |
| CO2 emisné povolenky                     | -26 352 589     | -6 101 345         |
| Ručenie za úver                          | -34 463         | -142 553           |
| Ostatné                                  | 42 559          | -117 006           |
| <b>Daňový náklad ("–") / výnos ("+")</b> | <b>-959 155</b> | <b>- 1 755 352</b> |

Efektívna sadzba dane bola 0,8 % (2020: 8 %).

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

|                                                                       | 2021               |                                   |                    | 2020              |                                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
|                                                                       | Pred zdanením      | Daňový náklad ("–") / výnos ("+") | Po zdanení         | Pred zdanením     | Daňový náklad ("–") / výnos ("+") | Po zdanení        |
| Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami – penzie | 76 278             | -16 018                           | 60 260             | 50 967            | - 10 703                          | 40 264            |
| Precenenie nehmotného majetku                                         | 125 455 759        | 6 880                             | 125 462 639        | 29 314 891        | - 54 782                          | 29 260 109        |
| <b>Ostatný komplexný výsledok</b>                                     | <b>125 532 037</b> | <b>-9 138</b>                     | <b>125 522 899</b> | <b>29 365 858</b> | <b>- 65 485</b>                   | <b>29 300 373</b> |

### Poznámka 20 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Spoločnosti sa oproti roku 2020 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Spoločnosti pozostáva z vlastného imania (Poznámka 9) v sume 141 631 tis. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 137 969 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, rezervné fondy a nerozdelený zisk minulých období.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál.

### Poznámka 21 Riadenie finančného rizika

Finančné riziko je riadené v súlade s riadiacimi predpismi U. S. Steel. Spoločnosť je vystavená rôznym druhom finančného rizika: kreditnému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku (vrátane úrokového rizika a ostatného cenového rizika). Celkový proces riadenia finančného rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť finančných trhov a usiluje sa minimalizovať možné nepriaznivé vplyvy na finančnú výkonnosť Spoločnosti.

#### Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko, že protistrana si nesplní svoje záväzky vyplývajúce z finančného nástroja, alebo z obchodného vzťahu spôsobiac Spoločnosti finančnú stratu.

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

Majoritným odberateľom Spoločnosti je materská spoločnosť USSK.

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

#### 31. decembra 2021

|                                                       | Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku - finančné (Poznámka 7) |                                                     |
| Pohľadávky z obchodného styku (netto)                 | 561 312                                             |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)           | 21 735 474                                          |
| <b>Spolu</b>                                          | <b>22 296 786</b>                                   |

**Ferroenergy s.r.o.****POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2021**

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

**31. decembra 2020**

|                                                          | Finančný majetok ocenený v<br>amortizovaných nákladoch |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku - finančné<br>(Poznámka 7) |                                                        |
| Pohľadávky z obchodného styku (netto)                    | 938 951                                                |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)              | 16 314 261                                             |
| <b>Spolu</b>                                             | <b>17 253 212</b>                                      |

Riziko likvidity

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

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

| 31. decembra 2021                            | 0 – 1 rok         | 1 – 5 rokov | nad 5 rokov | Spolu             |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| <b>Majetok</b>                               |                   |             |             |                   |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                | 79 705            | -           | -           | 79 705            |
| Pohľadávky z obchodného styku (netto)        | 561 312           | -           | -           | 561 312           |
| Pohľadávky z nájmu voči spriazneným stranám  | 21 735 474        | -           | -           | 21 735 474        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>22 376 491</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    | <b>22 376 491</b> |
| <b>Záväzky</b>                               |                   |             |             |                   |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 17 764 160        | -           | -           | 17 764 160        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>17 764 160</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    | <b>17 764 160</b> |

| 31. decembra 2020                            | 0 – 1 rok         | 1 – 5 rokov | nad 5 rokov | Spolu             |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| <b>Majetok</b>                               |                   |             |             |                   |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty                | 1 271 304         | -           | -           | 1 271 304         |
| Pohľadávky z obchodného styku (netto)        | 938 951           | -           | -           | 938 951           |
| Pohľadávky z nájmu voči spriazneným stranám  | 16 314 261        | -           | -           | 16 314 261        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>18 524 516</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    | <b>18 524 516</b> |
| <b>Záväzky</b>                               |                   |             |             |                   |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 19 490 430        | -           | -           | 19 490 430        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>19 490 430</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    | <b>19 490 430</b> |

Trhové riziko

## a) Úrokové riziko

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy/náklady Spoločnosti. K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 mala Spoločnosť akumulovaný úrokový výnos z krátkodobých pôžičiek prijatých od spoločností v rámci skupiny (Poznámka 24) a nevýznamný úrokový výnos z krátkodobých termínovaných vkladov a vkladov na bankových účtoch.

## b) Kurzové riziko

Spoločnosť je len minimálne vystavená riziku cenových výkyvov vyplývajúcich z kurzových zmien na výnosy a prevádzkové náklady, investičné výdavky a existujúci majetok a záväzky denominované v iných menách ako je euro, nakoľko hlavným odberateľom a dodávateľom materiálov je materská spoločnosť.

## c) Ostatné cenové riziko

Spoločnosť dodáva vlastné výrobky a poskytuje služby na báze náklady plus marža, s výnimkou dodávok technologickej pary a vykurovacej vody, kde je cena stanovená Úradom pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO), na vopred vymedzené obdobie.

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

#### Poznámka 22 Finančné nástroje podľa kategórie

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

| 31. decembra 2021                           | Amortizované<br>náklady | Spolu             |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Majetok</b>                              |                         |                   |
| Pohľadávky z obchodného styku (netto)       | 561 312                 | 561 312           |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto) | 21 735 474              | 21 735 474        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty               | 79 705                  | 79 705            |
| <b>Spolu</b>                                | <b>22 376 491</b>       | <b>22 376 491</b> |

|                                              | Amortizované<br>náklady | Spolu             |
|----------------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Záväzky</b>                               |                         |                   |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 17 764 160              | 17 764 160        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>17 764 160</b>       | <b>17 764 160</b> |

| 31. decembra 2020                           | Amortizované<br>náklady | Spolu             |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>Majetok</b>                              |                         |                   |
| Pohľadávky z obchodného styku (netto)       | 938 951                 | 938 951           |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto) | 16 314 261              | 16 314 261        |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty               | 1 271 304               | 1 271 304         |
| <b>Spolu</b>                                | <b>18 524 516</b>       | <b>18 524 516</b> |

|                                              |                   |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Záväzky</b>                               |                   |                   |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | 19 490 430        | 19 490 430        |
| <b>Spolu</b>                                 | <b>19 490 430</b> | <b>19 490 430</b> |

#### Poznámka 23 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

##### Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť zmluvné investičné výdavky vo výške 0,2 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 0,3 mil. EUR).

##### Záväzky zo životného prostredia

Spoločnosť spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2021 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 0,4 mil. EUR (2020: 0,2 mil. EUR). V súčasnosti Spoločnosť nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

##### Emisie oxidu uhličitého (CO<sub>2</sub>)

Európska komisia ("EK") vytvorila systém obchodovania s emisnými kvótami ("SOEK") a počnúc rokom 2013, SOEK upustila od národných alokačných plánov a začala uplatňovať centralizované pridelovanie, ktoré je prísnejšie v porovnaní s predchádzajúcimi podmienkami. SOEK taktiež obsahuje strop, ktorý je navrhnutý za účelom celkového zníženia skleníkových plynov pre jednotlivé odvetvia SOEK o 21 % emisií v roku 2020 v porovnaní s rokom 2005 a využitie aukcií ako základného princípu pridelenia emisných kvót, s prechodným obdobím bezplatného pridelenia kvót, na základe porovnania referenčných hodnôt v rámci výrobných odvetví s vyšším rizikom premiestnenia výroby do iných krajín s menšími obmedzeniami vypúšťania skleníkových plynov, známe ako únik uhlíka.

EÚ zaviedla obmedzenia pre SOEK pre obdobie 2013-2020 (Obdobie III), ktoré sú prísnejšie ako pre NAP II. Nové obmedzenia znižujú počet emisných kvót pridelených spoločnostiam na pokrytie ich emisií CO<sub>2</sub>.

Štvrté obchodovacie obdobie EU ETS je v intervale rokov 2021 až 2030 so začiatkom 1. januára 2021. Je rozdelené na dva 5 ročné úseky: 2021-2025 a 2026-2030, ktoré majú osobitné pravidlá pre bezplatnú alokáciu. V porovnaní s tretím obchodovacím obdobím sa významne zmenili a sprísnil podmienky na bezplatné pridelovanie emisných kvót. Východiskom je priemer za roky 2014-2018. Následne sa v každom roku za roky 2021-2025 porovnáva priemer predchádzajúcich dvoch rokov s historickou úrovňou v rokoch 2014-2018. V prípade, že výsledok je v tolerancii +/- 15%, bezplatná alokácia sa pridelí podľa historickej úrovne činnosti. Ak nie, alokácia sa buď zvýši alebo zníži. Za rok 2021 Spoločnosť dostala bezplatnú alokáciu začiatkom decembra 2021 v objeme 8 689 emisných kvót. Bezplatná alokácia za rok 2022 bude závisieť od overených úrovni činnosti za roky 2020 a 2021. V súčasnosti je celkovým cieľom 40% redukcia emisií z roku 1990 do konca roku 2030. Prebiehajúce politické diskusie naznačujú, že dokonca prísnejší cieľ vo výške 60% môže byť zavedený. Podľa súčasných nastavení by uhlíková neutralita priemyslu EÚ mala byť dosiahnutá do roku 2050.

#### Dopad Koronavírusu COVID-19

Globálna pandémia spôsobená koronavírusom označeným ako COVID-19 mala významný vplyv na ekonomiku, podniky a jednotlivcov po celom svete. Snahy vlád po celom svete potlačiť vírus zahŕňali okrem iného, uzavretie hraníc a ďalšie významné cestovné obmedzenia; povinnosť ostať doma a pracovať z domu; povinné ukončenie podnikania; obmedzenia verejného zhromažďovania; a predĺžené karantény. Tieto snahy a ďalšie vládne, obchodné a individuálne reakcie na pandémiu COVID-19 viedli k významným narušeniam obchodu, nižšiemu dopytu spotrebiteľov po tovaroch a službách a všeobecnej neistote týkajúcej sa krátkodobého a dlhodobého vplyvu vírusu COVID-19 na domácu a medzinárodnú ekonomiku a na verejné zdravie. Spoločnosť v súvislosti s pandémiou implementovala komplexnú reakciu zameranú na ochranu zdravia a bezpečnosti zamestnancov, ochranu hotovosti a likvidity, zabezpečenie činnosti Spoločnosti a podporu našich zákazníkov a komunity.

Trvanie, vážnosť, rýchlosť a rozsah pandémie COVID-19 zostávajú veľmi neisté a miera, do akej COVID-19 ovplyvní Spoločnosť závisí od budúceho vývoja, ako sú potenciálne prepuknutie nákazy a rýchlosť jej vývoja, distribúcia a účinnosť vakcíny a možnosti liečby, ktoré v súčasnosti nemožno predvídať. Vedenie Spoločnosti nie je momentálne schopné plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, avšak v závislosti od ďalšieho vývoja situácie, dopady môžu byť negatívne a významné. Situácia Spoločnosti závisí a je ovplyvnená vývojom situácie v materskej spoločnosti USSK ako hlavného odberateľa energií a energetických médií. Spoločnosť neočakáva významné zmeny v materskej spoločnosti, ktoré by negatívne ovplyvnili činnosť Spoločnosti.

## Ferroenergy s.r.o.

### POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

#### Poznámka 24 Transakcie so spriaznenými stranami

##### Transakcie so spriaznenými stranami

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

|                                                                     | 2021        | 2020        |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>U. S. Steel Košice, s.r.o. - materská spoločnosť</b>             |             |             |
| Výnosy                                                              | 253 458 143 | 153 007 628 |
| Náklady                                                             | 82 671 733  | 76 027 335  |
| Nehmotný majetok – emisné kvóty                                     | -           | 20 692 800  |
| Pohľadávky                                                          | 21 735 474  | 16 314 261  |
| Závazky                                                             | 14 624 021  | 15 186 858  |
| Skupinový cash pooling - záväzok                                    | 62 442 061  | 6 872 359   |
| <b>Dcérske spoločnosti pod kontrolou U. S. Steel Košice, s.r.o.</b> |             |             |
| Náklady                                                             | 72 148      | 114 703     |
| Závazky                                                             | 5 007       | 12 084      |
| <b>Spolu</b>                                                        |             |             |
| Výnosy                                                              | 253 458 143 | 153 007 628 |
| Náklady                                                             | 82 743 881  | 76 142 038  |
| Nehmotný majetok – emisné kvóty                                     | -           | 20 692 800  |
| Pohľadávky                                                          | 21 735 474  | 16 314 261  |
| Závazky                                                             | 14 629 028  | 15 198 942  |
| Skupinový cash pooling - záväzok                                    | 62 442 061  | 6 872 359   |
| Skupinový cash pooling – pohľadávka                                 | -           | -           |

V 2021 neboli schválené žiadne podiely na zisku (v 2020 neboli schválené žiadne podiely na zisku) (Poznámka 9).

Transakcie s materskou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o. zahŕňajú krátkodobý prenájom majetku, na ktorom Spoločnosť vyrába energie a energetické médiá (Poznámka 15), predaj služieb a nákup materiálu a služieb.

Spoločnosť využívala v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek s materskou spoločnosťou skupinový cash pooling na financovanie prevádzkovej činnosti. Skupinový cash pooling je možné využiť pri príslušnej úrokovej miere EUR LIBOR plus prirážka. Zmluvy obsahujú zvyčajné požiadavky a podmienky, sú bez zabezpečenia a sú platné do 28. februára 2023 s možnosťou ich predĺženia.

Obstaranie nehmotného majetku v roku 2020 predstavujú emisné kvóty CO<sub>2</sub>, ktoré Spoločnosť kúpila od materskej spoločnosti v objeme 0,81 mil. ton.

##### Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí konatelia Spoločnosti neprijali od Spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2021 a 2020 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov a mzdy tých konateľov, ktorí sú zamestnancami Spoločnosti, sú zahrnuté v mzdových nákladoch (Poznámka 17).

b) Spoločnosť neposkytla konateľom Spoločnosti žiadne úvery ani preddavky.

#### Poznámka 25 Udalosti po vykazanom období

Dňa 7. apríla 2022 boli odovzdané emisné kvóty CO<sub>2</sub> za rok 2021 vo výške 3 115 335 ton cez Vnútroštátneho správcu emisných kvót SR, čím Spoločnosť splnila povinnosť pre prvý rok obchodovateľného Obdobia IV. Prídeľované emisné kvóty CO<sub>2</sub> pre rok 2022 neboli pripísané na účet Spoločnosti do dátumu podpisu Individuálnej účtovnej závierky za rok 2021.

Vzhľadom na aktuálnu situáciu na území Ukrajiny a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii Spoločnosť spolu s materskou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o. vykonala identifikáciu rizík a prijala relevantné opatrenia, aby znížila dopady na svoje podnikanie. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť celú situáciu neustále analyzuje a vyhodnocuje jej dopady na Spoločnosť. Vedenie spoločnosti zvažilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na individuálnu účtovnú závierku za rok 2021 ani na predpoklad nepretržitého trvania podniku v roku 2022. Avšak nemožno vylúčiť, že v uvedenej situácii dôjde k ďalšiemu negatívne mu vývoju, ktorý následne môže mať výrazný negatívny vplyv na Spoločnosť, jej podnikanie, finančné podmienky, výsledky, peňažné toky a vyhliadky všeobecne. Niekoľko balíkov sankcií bolo prijatých voči Ruskej federácii obsahujúcich obmedzenia týkajúce sa lodnej a kamiónovej prepravy, obchodov so železom, oceľou, uhlím, počítačovými technológiami a luxusným tovarom, ktoré môžu mať vplyv na Spoločnosť v súčasnosti vyhodnocuje vplyv týchto sankcií na svoje fungovanie a prijíma potrebné opatrenia na zamedzenie ich vplyvu.

**Ferroenergy s.r.o.**

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

**K 31. DECEMBRU 2021**

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

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné vykázať alebo zverejniť v účtovnej závierke za rok 2021.