

Ferroenergy s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2022**

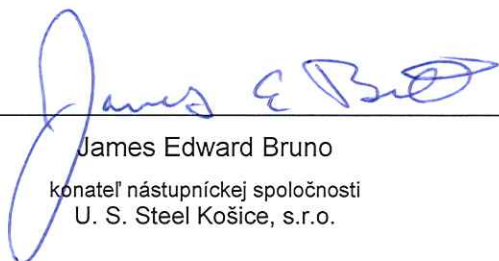
**zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo
platných v Európskej únii**

Ferroenergy s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022**

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii dňa 29. marca 2023, a bude predložená na schválenie valnému zhromaždeniu U. S. Steel Košice, s.r.o. (ďalej aj ako „nástupnícka spoločnosť“), ktorá je po zlúčení spoločnosti Ferroenergy s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „Ferroenergy“) jej právnym nástupcom. Po zverejnení účtovnej závierky ani spoločníci ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

Košice, 29. marca 2023



James Edward Bruno
konateľ nástupníckej spoločnosti
U. S. Steel Košice, s.r.o.



Ing. Silvia Gaálová, FCCA
konateľka nástupníckej spoločnosti
U. S. Steel Košice, s.r.o.

Ferroenergy s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022**

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 2022**

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

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Pozn.	31. decembra 2022	31. decembra 2021*
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	5	102 745 117	108 343 227
Nehmotný majetok	6	166 138 814	346 741 763
Investície		-	750
Odložená daňová pohľadávka	12	2 701 201	-
Neobežný majetok spolu		271 585 132	455 085 740
Obežný majetok			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	28 588 929	22 498 772
Pohľadávky z cash-poolingu	24	31 611 089	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	900	79 705
Obežný majetok spolu		60 200 918	22 578 477
AKTÍVA SPOLU		331 786 050	477 664 217
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	9	121 810 000	121 810 000
Rezervné fondy	9	16 845 734	108 448 891
Nerozdelený zisk / neuhradená strata		-26 578 123	-88 627 806
Vlastné imanie spolu		112 077 611	141 631 085
Závazky			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	11	411 291	576 546
Odložená daň z príjmov – záväzok	12	-	5 178 422
Dlhodobé záväzky spolu		411 291	5 754 968
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14	23 302 755	18 717 489
Krátkodobé záväzky z cash-poolingu	24	-	62 442 061
Splatná daň z príjmov – záväzok		-	4 278
Krátkodobé rezervy na záväzky	13	195 815 971	249 044 456
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	11	178 422	69 880
Krátkodobé záväzky spolu		219 297 148	330 278 164
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		331 786 050	477 664 217

* viz Poznámku 2.2.

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

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

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2022	2021*
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	15	406 435 213	259 411 266
Ostatné príjmy	15	1 121 450	732 882
Spotreba materiálov a energií	16	-212 361 838	-99 744 256
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	17	-8 264 501	-7 889 252
Odpisy a amortizácia	5, 6	-8 950 139	-9 184 492
Náklady na opravy a údržbu		-8 150 024	-6 884 853
Prepravné služby		-487 800	-343 702
Tvorba rezervy CO ₂ na emisné kvóty	13	-195 815 971	-249 044 456
Ostatné prevádzkové náklady	18	-9 585 234	-7 807 264
Strata z prevádzkovej činnosti		-36 058 844	-120 754 127
Úrokové výnosy		217 150	151 501
Úrokové náklady		-436 535	-299 024
Strata pred zdanením		-36 278 229	-120 901 650
Daň z príjmu výnos ("+") / náklad ("-")	19	7 639 357	25 393 434
Strata po zdanení		-28 638 872	-95 508 216
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	19	55 655	60 260
Precenenie nehmotného majetku	19	-970 257	99 110 050
Ostatný komplexný výsledok		-914 602	99 170 310
VÝSLEDOK SPOLU		-29 553 474	3 662 094

* viz Poznámku 2.2.

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2022**

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

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk ("+") / neuhradená strata ("-") minulých období	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	121 810 000	108 448 891	-88 627 806	141 631 085
Strata za rok 2022	-	-	-28 638 872	-28 638 872
Ostatný komplexný výsledok	-	-970 257	55 655	-914 602
Komplexný výsledok spolu za rok	-	-970 257	-28 583 217	-29 553 474
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	-90 632 900	90 632 900	-
Úpravy komplexného výsledku spolu	-	-90 632 900	90 632 900	-
<u>Transakcie s vlastními:</u>	-	-	-	-
Podiel na zisku	-	-	-	-
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Transakcie s vlastními spolu	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	121 810 000	16 845 734	-26 578 123	112 077 611

	Základné imanie	Rezervné fondy*	Nerozdelený zisk ("+") / neuhradená strata ("-") minulých období*	Spolu*
Stav k 1. januáru 2021	121 810 000	29 961 421	-13 802 430	137 968 991
Strata za rok 2021	-	-	-95 508 216	-95 508 216
Ostatný komplexný výsledok	-	99 110 050	60 260	99 170 310
Komplexný výsledok spolu za rok	-	99 110 050	95 447 956	3 662 094
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	-20 622 580	20 622 580	-
Úpravy komplexného výsledku spolu	-	-20 622 580	20 622 580	-
<u>Transakcie s vlastními:</u>	-	-	-	-
Podiel na zisku	-	-	-	-
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-
Transakcie s vlastními spolu	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	121 810 000	108 448 891	-88 627 806	141 631 085

* viď Poznámku 2.2.

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

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

VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2022	2021
Strata pred zdanením		-36 278 229	-120 901 650
Upravený o nepeňažné transakcie			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	5	8 894 490	9 145 483
Odpisy nehmotného majetku	6	55 649	39 009
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO ₂	15	-680 594	-727 530
Tvorba rezervy na vypustené emisie CO ₂	13	195 873 701	249 044 456
Úrokové výnosy		-217 150	-151 501
Úrokové náklady		436 535	299 024
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	7	-8 544 867	-4 870 885
Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	14	6 837 659	-1 665 870
Skupinový cash pooling	24	-93 837 098	55 469 179
Peňažné toky z prevádzkových činností		72 540 096	185 679 715
Zaplatené úroky		-436 535	-299 024
Prijaté úroky		217 150	151 501
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		- 1 422	-1 948
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		72 319 289	185 530 244
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	5,6	-3 399 642	-688 080
Výdavky na nákup CO ₂	6	-68 999 202	-186 033 763
Predaj finančnej investície		750	-
Čisté peňažné toky z investičných činností		-72 398 094	-186 721 843
Peňažné toky z finančných činností		-	-
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		-	-
Čisté zvýšenie ("+") / zníženie ("-") peňazí a peňažných ekvivalentov		-78 805	-1 191 599
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	8	79 705	1 271 304
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	8	900	79 705

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

(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 4. 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 Kotelňa a Strojovňa. Prevádzka Kotelňa 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 Kotelňa 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 energetické 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 teplárenskej časti strojovne, 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 elektrickej siete, ktorú prevádzkuje USSK. Zariadenia hutníckej časti strojovne, 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 roku 2022 bol 190 (2021: 197). Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 183, z toho 2 vedúci zamestnanci (2021: 196, z toho 3 vedúci zamestnanci).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako 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 2022 do 31. decembra 2022. Táto účtovná závierka je zároveň mimoriadnou účtovnou závierkou z titulu zlúčenia spoločnosti s materskou spoločnosťou k 1. januáru 2023 (Poznámka 25).

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 („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.usske.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 uznávaných v USA („US GAAP“) a je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti uvedenom vyššie a na internetovej stránke www.ussteel.com.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú podľa IFRS platných v EÚ za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie dňa 17. mája 2022.

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 17. mája 2022 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora tejto účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2022.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Informácie o orgánoch spoločnosti

Prehľad konateľov a členov dozornej rady k 31. decembru 2022:

Konatelia	Ing. Ivan Ľapin, MBA Ing. Pavel Ország Ing. Ladislav Horváth, PhD.
Dozorná rada	Ing. Marcel Novosad JUDr. Elena Petrášková, LL.M Ing. Silvia Gaálová, FCCA James Edward Bruno

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

Konatelia	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

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 24.

Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

K 31. decembru 2022 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
Spolu	121 810 000	100,00	100,00

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
Spolu	121 810 000	100,00	100,00

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

(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 2022 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 2022 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.

Spoločnosť sa s účinnosťou od 1. januára 2023 zlúčila so spoločnosťou USSK. Spoločnosť posúdila, že táto účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti, na základe skutočností, že prevádzka spoločnosti bude pokračovať aj po zlúčení bez významnej zmeny.

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.

Úprava v porovnateľných informáciách

V súlade s IAS 12 Daň z príjmov odsek 61(a) by sa daňový dopad (splatnej aj odloženej dane) príslušných transakcií mal vykázať mimo výkazu ziskov a strát, ak sa daň týka položiek, ktoré sa vykazujú mimo výkazu ziskov a strát. Nakúpené emisné kvóty boli precenené na reálnu hodnotu ku koncu roka smerom nahor a vplyv precenenia bol vykázaný v ostatnom komplexnom výsledku (vlastné imanie). Súvisiaci vplyv splatnej dane v účtovnej závierke za rok 2021 však nebol preklasifikovaný z výkazu ziskov a strát do ostatného komplexného výsledku.

Otváracie stavy roku 2021 neboli významne ovplyvnené, preto nie sú upravené. Úprava bola vykonaná v porovnateľných finančných informáciách k 31. decembru 2021 v súlade s IAS 8.42 nasledovne:

Výkaz o finančnej situácii

	Pozn.	31. decembra 2021	Úprava	31. decembra 2021 prepočítané
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
Vlastné imanie				
Základné imanie	9	121 810 000		121 810 000
Rezervné fondy	9	134 801 479	-26 352 589	108 448 891
Nerozdelený zisk / neuhradená strata		-114 980 394	26 352 589	-88 627 806
Total Equity		141 631 085		141 631 085

Výkaz komplexného výsledku

	Pozn.	2021	Úprava	2021 prepočítané
Strata pred zdanením				
		-120 901 650		-120 901 650
Daň z príjmu výnos ("+") / náklad ("-")	19	-959 155	26 352 589	25 393 434
Strata po zdanení		-121 860 805	26 352 589	-95 508 216
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát				
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	19	60 260		60 260
Precenenie nehmotného majetku	19	125 462 639	-26 352 589	99 110 050
Ostatný komplexný výsledok		125 522 899	-26 352 589	99 170 310
VÝSLEDOK SPOLU				
		3 662 094		3 662 094

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Výkaz zmien vlastného imania

	Pozn.	2021	Úprava	2021 prepočítané
Rezervné fondy				
Ostatný komplexný výsledok		125 462 639	-26 352 589	99 110 050
Nerozdelený zisk ("+") / neuhradená strata ("-") minulých období				
Strata za rok 2022		-121 860 805	26 352 589	-95 508 216

Súvisiace úpravy boli vykonané aj v Poznámke 9 a Poznámke 19.

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 EUR. Transakcie v menách iných ako je EUR sa prepočítavajú na EUR výmenným kurzom platným k dátumu transakcií. Kurzové zisky a straty vyplývajúce zo zúčtovania transakcií v menách iných ako je EUR a z prepočtu peňažného majetku a záväzkov vyjadrených v menách iných ako je EUR výmenným kurzom platným ku koncu roka sú zahrnuté do zisku alebo straty po zdanení bežného roka.

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 náklady 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 vykávanie (Poznámka 2.8).

Ďalšie náklady sú zahrnuté do účtovnej hodnoty majetku alebo začítované 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.

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

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. Minimálna hodnota pre kapitalizáciu náhradných dielcov je 40 000 EUR.

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 a o akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 – 15 rokov). Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia.

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 vykázané 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 vykázané 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 vykázané ako pohľadávka z emisných kvót v trhovej cene, keď sú splnené vyššie spomenuté podmienky. Celková reálna hodnota je zaúčtovaná v súlade s IAS 20 *Účtovanie o štátnych dotáciách a vykazovanie štátnej pomoci* do výnosov budúcich období ku dňu obstarania a následne zaúčtovaná do výnosov v období, na ktoré boli emisné kvóty pridelené. V prípade, ak celkové množstvo pridelených a nakúpených kvót prekročí množstvo kvót, ktoré má byť odovzdané vláde Slovenskej republiky, pridelené kvóty budú odovzdané ako prvé 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 a 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 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 zaradi 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 všeobecné i špecifické 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

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

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

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 náklady na suroviny, priame mzdové náklady, ostatné priame náklady a pomernú časť výrobných režijných nákladov (vychádzajúc z bežnej výrobných kapacít), 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 fondyVlastné 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 so Spoločenskou zmluvou. 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 záväzkyPrvotné 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.

Záväzky zahrnuté v štruktúrovanom programe financovania záväzkov voči dodávateľom iniciovaného Spoločnosťou sú klasifikované ako finančné záväzky voči banke. V prípade, ak je povinnosť vyrovať záväzok prenesená na finančnú inštitúciu, Spoločnosť vykazuje 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.

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje len do tej miery, v akej je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk bude k dispozícii, voči ktorému budú uplatnené nevyužitá 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 rozhodli 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 vyplatí 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 nepriaznivú zdravotnú stav má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 40 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou, Spoločnosť vyplatí 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 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 spoločnosťou 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 príjmu 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.

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

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

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 prísluby, ktoré sa môžu považovať za samostatné zmluvné plnenia a majú byť vykázané samostatne (Poznámka 15a). 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 predat' aktívum, alebo ktorá by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie na hlavnom (najvýhodnejšom) 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 najnižšej úrovni použitých vstupov, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty položky. Prevod nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je vykázaný v období, v ktorom k nemu došlo.

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

Spoločnosť oceňuje alebo zverejňuje nasledovné položky v reálnej hodnote:

- emisné kvóty (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 použitím všetkých dostupných informácií vrátane posúdenia prognóz finančných informácií v kontexte s ďalšími informáciami, ktoré sú považované za primerané okolnostiam. Sú založené na skúsenostiach z minulých období a ostatných faktoroch, vrátane posúdenia neznámych budúcich vplyvov vojny na Ukrajinu. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Všetky takéto úpravy majú bežný opakujúci sa charakter ak nie je vykázané inak. 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 2022 je približne 17 rokov (k 31. decembru 2021: 18 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 0,5 mil. EUR (2021: 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 (2021: 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 pre IFRS účely vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia ako realizovateľná hodnota alebo keď ukazovatele naznačujú storno zníženia hodnoty. Za rok 2022 Spoločnosť dosiahla stratu pred zdanením v celkovej výške 36 278 tis. EUR (2021: strata 120 902 tis. EUR), ktorá bola primárne spôsobená zmenou v cene emisných povoleniek CO₂, ktorá mala významný vplyv na ocenenie rezervy na vypustené emisie CO₂. Regulátor (URSO) neumožnil premietnuť tento vplyv do regulovaných predajných cien médií v plnej miere.

Z titulu zlúčenia Spoločnosti s materskou spoločnosťou (Poznámka 25), Spoločnosť pre štatutárne účely posudzovala reálnu hodnotu svojich nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku k 31. decembru 2022. Ocenenie majetku na reálnu hodnotu bolo pripravené nezávislým znalcom a potvrdilo, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako realizovateľná hodnota. Na základe tohto posúdenia, Spoločnosť nevykázala žiadne znehodnotenie majetku za rok 2022.

Zamestnanecké požitky

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov závisí od mnohých faktorov, ktoré sú stanovené poisťovnými 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 profesionálnymi poisťovnými matematikmi 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 striktnie podľa požiadaviek štandardu *IFRS 16 Leasing*, 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 prenajímaných výrobných zariadení. Celkové výnosy Spoločnosť rozdeľuje na výnosy z prenájmu výrobných zariadení a výnosy za poskytované služby (Poznámka 15a). 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 vykázat 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 2022 a neskôr

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 obstaranie 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 jednotlivo vykazať sumy výnosov a nákladov týkajúce sa vyrobených položiek, ktoré nie sú výsledkom bežnej činnosti spoločnosti. Spoločnosť posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

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 posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Referencie na Koncepcný 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 Koncepcný 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 posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

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 po zdanení.

Spoločnosť posúdila dopad týchto vylepšení na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný alebo nerelevantný.

4.2 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

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

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

17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9. Spoločnosť neočakáva žiaden dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku, nakoľko Spoločnosť nevydáva poistné a zaistovacie zmluvy.

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 zadefinovala, že informácie o prijatých účtovných postupoch sú považované za významné vtedy, keby bez nich používatelia účtovej závierky neboli v stave pochopiť ostatné významné informácie uvedené v účtovnej závierke. 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. Vzhľadom na zlúčenie Spoločnosti s materskou spoločnosťou s účinnosťou od 1. januára 2023 potenciálny dopad tejto novelizácie na účtovnú závierku bude posúdený v rámci účtovnej závierky nástupníckej spoločnosti.

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. Vzhľadom na zlúčenie Spoločnosti s materskou spoločnosťou s účinnosťou od 1. januára 2023 potenciálny dopad tejto novelizácie na účtovnú závierku bude posúdený v rámci účtovnej závierky nástupníckej spoločnosti.

Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky. Novela požaduje, aby spoločnosť vykázala odloženú daň z transakcií, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vzniknú rovnaké sumy zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Vzhľadom na zlúčenie Spoločnosti s materskou spoločnosťou s účinnosťou od 1. januára 2023 potenciálny dopad tejto novelizácie na účtovnú závierku bude posúdený v rámci účtovnej závierky nástupníckej spoločnosti.

4.3 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, ale ktoré EÚ zatiaľ neschválila

Vzhľadom na zlúčenie Spoločnosti s materskou spoločnosťou s účinnosťou od 1. januára 2023 potenciálny dopad týchto zmien na účtovnú závierku bude posúdený v rámci účtovnej závierky nástupníckej spoločnosti.

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard.

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.

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2022**

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

Poznámka 5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2022	26 012 801	122 993 663	365 684	149 372 148
Prírastky	-	-	3 296 380	3 296 380
Úbytky	-	-10	-	-10
Uvedenie do užívania	2 368	316 344	-318 712	-
31. decembra 2022	26 015 169	123 309 997	3 343 352	152 668 518
Oprávky a zníženie hodnoty majetku				
1. januára 2022	-6 074 664	-34 954 257	-	-41 028 921
Ročné odpisy	-946 081	-7 948 409	-	-8 894 490
Úbytky	-	10	-	10
31. decembra 2022	-7 020 745	-42 902 656	-	-49 923 401
Účtovná hodnota	18 994 424	80 407 341	3 343 352	102 745 117

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
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	-
31. decembra 2021	26 012 801	122 993 663	365 684	149 372 148
Oprávky				
1. januára 2021	-5 050 670	-26 832 768	-	-31 883 438
Ročné odpisy	-1 023 994	-8 121 489	-	-9 145 483
Úbytky	-	-	-	-
31. decembra 2021	-6 074 664	-34 954 257	-	-41 028 921
Účtovná hodnota	19 938 137	88 039 406	365 684	108 343 227

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2022 a 2021.

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Prírastky nehnuteľností, strojov a zariadení Spoločnosti v roku 2022 predstavujú najmä technické zhodnotenie MAN DOWN ALARM 2 a laRS systému (2021: aktiváciu Dieselaagregátu).

V roku 2022 a ani v roku 2021 nebolo vykázané žiadne zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku.

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené v KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group. Poistenie kryje škody spôsobené krádežou, katastrofou a inými príčinami poškodenia strojov a zariadení, pričom maximálne poistné plnenie na jednu poistnú udalosť je v sume 150 mil. USD, t.j. 141 mil. EUR (2021: 150 mil. USD, t.j. 132 mil. EUR) podľa kurzu platného ku koncu vykazovaného obdobia. V zmluve sú uvedené sublimity plnenia pre jednotlivé poistné riziká.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Spoluúčasť predstavuje 75 mil. USD, t.j. 70 mil. EUR (2021: 75 mil. USD, t.j. 66 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. 141 mil. EUR (2021: 150 mil. USD, t.j. 132 mil. EUR) je kryté poistením United States Steel Corporation v Grant Assurance Corporation do výšky poistného plnenia 450 mil. USD, t.j. 422 mil. EUR (2021: 450 mil. USD, t.j. 397 mil. EUR).

Poznámka 6 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2022 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2022	229 857	346 535 605	41 518	346 806 980
Prírastky	-	69 679 796	103 263	69 783 059
Úbytky	-	-249 102 187	-	-249 102 187
Preceňovací rozdiel	-	-1 228 172	-	-1 228 172
Uvedenie do užívania	144 781	-	-144 781	-
31. decembra 2022	374 638	165 885 042	-	166 259 680
Oprávky				
1. januára 2022	-65 217	-	-	-65 217
Ročné odpisy	-55 649	-	-	-55 649
Úbytky	-	-	-	-
31. decembra 2022	-120 866	-	-	-120 866
Účtovná hodnota	253 772	165 885 042	-	166 138 814

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2021 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena				
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	-
31. decembra 2021	229 857	346 535 605	41 518	346 806 980
Oprávky				
1. januára 2021	-26 208	-	-	-26 208
Ročné odpisy	-39 009	-	-	-39 009
Úbytky	-	-	-	-
31. decembra 2021	-65 217	-	-	-65 217
Účtovná hodnota	164 640	346 535 605	41 518	346 741 763

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2022 a 2021.

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 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.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Emisné kvóty

V roku 2022 a 2021 Spoločnosť prijala pridelené emisné kvóty CO₂ od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 83,06 EUR za tonu (2021: 83,73 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2022 v hodnote 681 tis. EUR (2021: 728 tis. EUR). Emisné kvóty boli zaúčtované do výnosov budúcich období v tom období, pre ktoré boli emisné kvóty pridelené. Emisné kvóty sú preceňované ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimateckej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

Na základe predpokladaných budúcich úrovni výroby Spoločnosť začala nakupovať dodatočné emisné kvóty v rokoch 2022 a 2021, aby splnila ročné odovzdanie kvót v budúcnosti. V roku 2022 Spoločnosť nakúpila 827 tis. emisných kvót EUA v celkovej hodnote 69 mil. EUR (2021: 3,2 mil. emisných kvót EUA v celkovej hodnote 185,9 mil. EUR a 99,8 tis. emisných kvót CER v celkovej hodnote 67 tis. EUR). Spoločnosť nevykonala žiadne swapy emisných kvót.

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

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Emisné kvóty (nehmotný majetok)	165 885 042	346 535 605
Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 13)	195 815 971	249 044 456

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 2022	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	165 885 042	-	-	165 885 042
Spolu	165 885 042	-	-	165 885 042
31. decembra 2021	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	346 535 605	-	-	346 535 605
Spolu	346 535 605	-	-	346 535 605

V roku 2022 ani v roku 2021 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 2022 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 144 807 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 212 473 tis. EUR).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 7 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky z obchodného styku	231 547	561 312
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	27 311 495	21 735 474
Pohľadávky z obchodného styku – finančné (brutto)	27 543 042	22 296 786
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-	-
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
Pohľadávky z obchodného styku – finančné (netto)	27 543 042	22 296 786
DPH pohľadávky	705 116	57 771
Ostatné pohľadávky – daň z príjmu	-	-
Ostatné pohľadávky	340 771	144 215
Ostatné pohľadávky – nefinančné	1 045 887	201 986
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	28 588 929	22 498 772
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)	28 588 929	22 498 772

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 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 2022	31. decembra 2021
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	231 547	561 312
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	231 547	561 312
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	27 311 495	21 735 474
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	27 311 495	21 735 474
Spolu	27 543 042	22 296 786

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.

Spoločnosť nevykázala k 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam.

Poznámka 8 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Bankové účty	900	79 705
Spolu	900	79 705

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2022 boli 0% p.a. pre EUR (k 31. decembru 2021: 0% p.a. pre EUR).

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s dlhodobým ratingom A2 a vyššie podľa Moody's, 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.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 9 Vlastné imanie (prepočítané)

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 121 810 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neevviduje k 31. decembru 2022 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

	Zákonný rezervný fond	Rezerva na precenenie emisných kvót CO ₂	Spolu
1. januára 2022	731 732	107 717 159	108 448 891
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-970 257	-970 257
Realizácia precenenia emisných kvót	-	-90 632 900	-90 632 900
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-
31. decembra 2022	731 732	16 114 002	16 845 734

	Zákonný rezervný fond	Rezerva na precenenie emisných kvót CO ₂	Spolu*
1. januára 2021	731 732	29 229 689	29 961 421
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	99 110 050	99 110 050
Realizácia precenenia emisných kvót	-	-20 622 580	-20 622 580
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-
31. decembra 2021	731 732	107 717 159	108 448 891

* viz Poznámku 2.2.

Podiely na zisku

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevode straty za predchádzajúce obdobie na účet neuhradenej straty. K 31. decembru 2022 Spoločnosť neevidovala žiadne deklarované ani nevyplatené podiely na zisku (k 31. decembru 2021: žiadne deklarované ani nevyplatené podiely na zisku).

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Spoločenskej zmluvy povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5% z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10% základného imania. K 31. decembru 2022 bola hodnota zákonného rezervného fondu vo výške 731 732 EUR (k 31. decembru 2021: 731 732 EUR).

Poznámka 10 Úvery a pôžičky

Spoločnosť v roku 2022 ani v roku 2021 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 ručila za úverový rámec poskytnutý konzorciom bánk materskej spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o, avšak dňa 15. decembra 2022 podpísala materská spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. prvý dodatok k Zmluve o úverovom rámci, ktorý s účinnosťou od 1. januára 2023 vylučuje Spoločnosť ako ručiteľa z tohto revolvingového úverového rámca. K 31. decembru 2022 nebolo realizované žiadne čerpanie z tohto úverového rámca (k 31. decembru 2021: nebolo realizované žiadne čerpanie z tohto úverového rámca).

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 každý rok metódou plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Pracovné a životné jubileá

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

Pohyb v záväzkoch v priebehu období je nasledovný:

	2022	2021
Počiatočný stav k 1. januáru	646 426	764 170
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia – odchodné	-37 512	-37 420
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia – jubileá	11 132	22 527
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia – odstupné	402 008	33 627
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	-124 275	-72 701
Vyplatené príspevky	-308 066	-63 777
Konečný stav k 31. decembru	589 713	646 426
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	411 291	576 546
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	178 422	69 880

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Súčasná hodnota záväzku – odchodné	375 619	413 131
Súčasná hodnota záväzku – jubileá	157 231	215 710
Súčasná hodnota záväzku – odstupné	143 354	33 627
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	-86 491	-16 042
Záväzok v súvahe spolu	589 713	646 426

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2022	2021
Náklady na súčasnú službu – odchodné	-40 001	-38 931
Náklady na súčasnú službu – jubileá	10 289	22 570
Náklady na súčasnú službu – odstupné	402 008	33 627
Úrokové náklady	3 332	1 467
Čisté poistno-matematické straty cez ostatný komplexný výsledok ("+" / zisky "-")	-53 826	3 578
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	-70 450	-76 278
Spolu	251 352	-53 967

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

Dodatok č. 4 k platnej kolektívnej zmluve na roky 2020–2024 (dodatok CLA 4) nadobudol účinnosť 5. septembra 2022 a umožnil zamestnancom získať jednorazovú mzdu za dlhodobý výkon práce za podmienok, ak dĺžka nepretržitého trvania jeho / jej pracovnej zmluvy so Spoločnosťou vypočítaná do 31. decembra 2022 bola minimálne 5 rokov a zamestnanec ukončil pracovnú zmluvu dohodou najneskôr 30. septembra 2022.

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

	2022	2021
Diskontná sadzba – odchodné	3,50%	0,76%
Diskontná sadzba – jubileá	3,60%	0,40%
Ročný rast miezd a príjmov	5,00%	5,00%
Fluktuácia zamestnancov ⁽¹⁾	5,00%	5,00%

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

Závazok zo zamestnaneckých požitkov vo forme variabilnej mzdovej platby a bonusových programov je zaúčtovaný v záväzkoch voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia (Poznámka 14). Závazky 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 24,6% (2021: 25,5%) z celkových hrubých miezd a ostatných zamestnaneckých požitkov až do výšky mesačného mzdového stropu 7 931 EUR (2021: 7 644 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 1,7% z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2022 (2021: 1,8%).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	446 359	612 799
Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	446 359	612 799
Odstupné	143 354	33 627
Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii	589 713	646 426

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 2022 zaúčtovaný v sadzbe 21% (31. december 2021: 21%).

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

	1. januára 2022	Zúčtované do zisku / straty	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-5 413 112	5 612 663	-	199 551
Zamestnanecké požitky	125 320	-34 953	-14 795	75 572
Transakcie s emisnými kvótami	6 880	-10 801	3 921	-
Daňová strata		2 405 638	-	2 405 638
Iné dočasné rozdiely	102 490	-82 050	-	20 440
Spolu	-5 178 422	7 890 497	-10 874	2 701 201
Odložená daňová pohľadávka ("+") / záväzok (" -")	-5 178 422			2 701 201

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

	1. januára 2021	Zúčtované do zisku / straty	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2021
Nehnutelnosti, 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
Spolu	-4 213 508	-955 776	-9 138	-5 178 422
Odložená daňová pohľadávka ("+") / záväzok (" -")	-4 213 508	-	-	-5 178 422

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 13 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

	Emisné kvóty	Spolu
1. januára 2022	249 044 456	249 044 456
Rezervy vytvorené	195 873 701	195 873 701
Rezervy použité / zrušené	-249 102 186	-249 102 186
31. decembra 2022	195 815 971	195 815 971
Dlhodobé rezervy	-	-
Krátkodobé rezervy	195 815 971	195 815 971

	Emisné kvóty	Spolu
1. januára 2021	72 241 986	72 241 986
Rezervy vytvorené	249 044 456	249 044 456
Rezervy použité / zrušené	-72 241 986	-72 241 986
31. decembra 2021	249 044 456	249 044 456
Dlhodobé rezervy	-	-
Krátkodobé rezervy	249 044 456	249 044 456

Pohyb v rezervách spôsobený plynutím času v rokoch 2022 a 2021 (t.j. rast nákladov) bol nevýznamný.

Výška zrušených rezerv v roku 2022 a 2021 bola nevýznamná.

Emisné kvóty

Na CO₂ emisie vypustené v roku 2022 a 2021 bola zaúčtovaná rezerva, ktorá bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO₂ emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO₂ stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO₂ je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 15).

Poznámka 14 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Záväzky z obchodného styku	1 836 408	3 135 132
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	19 803 845	14 629 028
Postúpené záväzky z obchodného styku ⁽¹⁾	747 515	-
Nevyfakturované dodávky a iné dohadné účty	331 157	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné	22 718 925	17 764 160
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	592 657	804 574
DPH a ostatné dane a poplatky	-14 896	142 011
Ostatné záväzky	6 069	6 744
Ostatné záväzky - nefinančné	583 830	953 329
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23 302 755	18 717 489

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

Spoločnosť v roku 2022 započítala záväzky z obchodného styku s materskou spoločnosťou vo výške 215 921 tis. EUR (2021: 107 894 tis. EUR).

Všetky finančné záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 sú krátkodobé.

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

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

	2022	2021
Počiatočný stav k 1. januáru	12 760	2 795
Tvorba na ťarchu nákladov	41 990	44 168
Čerpanie	-31 183	-34 203
Konečný stav k 31. decembru	23 567	12 760

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).

Výnosy pozostávajú z nasledovného:

	2022	2021
Výnosy za služby súvisiace s obsluhou a údržbou prenajatého zariadenia (vykazované priebežne)	392 265 418	244 322 294
Výnosy z poskytovania podporných služieb (vykazované priebežne)	5 085 405	5 766 712
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	397 350 823	250 089 006
Výnosy z prenájmu majetku (variabilné nájomné)	9 084 390	9 322 260
Spolu	406 435 213	259 411 266

Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2022	2021
Bezplatne pridelené emisné kvóty CO ₂	680 594	727 530
COVID – 19 kompenzácia	-	504
Ostatné príjmy	440 856	4 848
Spolu	1 121 450	732 882

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, vykurovací 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 v zmysle IFRS platných v EÚ 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.

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2022**

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

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:

	2022	2021
Elektrická energia	144 988 804	103 183 409
Fúkaný vietor	93 498 314	56 581 885
Technologická para	54 885 309	32 654 552
Stlačený vzduch 0,66 MPA	91 856 807	26 962 781
Vykurovací voda	9 621 791	5 285 366
Stlačený vzduch 0,79 MPA	-	25 971 327
Demí voda	6 129 649	2 599 851
Zmäkčená voda	225 840	217 419
Ostatné tržby	143 294	187 964
Výrobky spolu	401 349 808	253 644 554
Podporné služby, KVET	5 085 405	5 766 712
Výrobky a služby spolu	406 435 213	259 411 266

Poznámka 16 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

	2022	2021
Spotreba materiálov	76 912 000	29 399 058
Spotreba energie	135 449 838	70 345 198
Spolu	212 361 838	99 744 256

Poznámka 17 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2022	2021
Mzdy a odmeny	4 774 027	4 684 071
Variabilná mzdová platba	811 665	873 686
Odstupné	402 008	33 627
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poisťovních fondov	2 028 895	2 011 548
Ostatné sociálne náklady	331 444	299 103
Penzijné náklady – odchodné, pracovné a životné jubileá	-83 538	-12 783
Spolu	8 264 501	7 889 252

Poznámka 18 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2022 a 2021 nasledovné:

	2022	2021
Náklady na upratovanie a odpad	1 815 864	965 525
Náklady na rozvody	2 305 787	2 584 596
Služby USSK – SLA	1 738 918	1 881 261
Poradenské služby v energetike	984 390	47 849
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	385 564	398 517
Pokuty, penále	81 931	109 024
Náklady na overenie účtovnej závierky	75 696	65 494
Ostatné ⁽¹⁾	2 197 084	1 754 997
Spolu	9 585 234	7 807 263

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

Poznámka 19 Daň z príjmu (prepočítané)

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

	2022	2021*
Splatná daň	2 853	-3 380
Splatná daň vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku	-253 993	26 352 590
Odložená daň (Poznámka 12)	7 890 497	-955 776
Spolu	7 639 357	25 393 434

* viď Poznámku 2.2.

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

	2022	2021*
Strata pred zdanením	-36 278 229	-120 901 650
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	7 618 428	25 389 347
Daňovo neuznatelné náklady	92 438	-4 008
Ručenie za úver	-	-34 463
Ostatné	-71 509	42 558
Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	7 639 357	25 393 434

* viď Poznámku 2.2.

Efektívna sadzba dane bola 21 % (2021: 21 %).

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

	2022			2021*		
	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami – penzie	70 450	-14 795	55 655	76 278	-16 018	60 260
Precenenie nehmotného majetku	-1 228 172	257 915	-970 257	125 455 759	-26 345 709	99 110 050
Ostatný komplexný výsledok	-1 157 722	243 120	-914 602	125 532 037	-26 361 727	99 170 310

* viď Poznámku 2.2.

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 2021 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Spoločnosti pozostáva z vlastného imania (Poznámka 9) v sume 112 078 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 141 631 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, rezervné fondy a nerozdelený zisk / neuhradenú stratu 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 2022 a k 31. decembru 2021 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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

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 2022

Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch	
Pohľadávky z obchodného styku - finančné (Poznámka 7)	
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	231 547
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	27 311 495
Spolu	27 543 042

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
Spolu	22 296 786

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 2022

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	900	-	-	900
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	231 547	-	-	231 547
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	27 311 495	-	-	27 311 495
Spolu	27 543 942	-	-	27 543 942
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	22 718 925	-	-	22 718 925
Spolu	22 718 925	-	-	22 718 925

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

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

Trhové riziko

a) Úrokové riziko

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy/náklady Spoločnosti. K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 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.

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 2022	Amortizované náklady	Spolu
Majetok		
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	231 547	231 547
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	27 311 495	27 311 495
Peniaze a peňažné ekvivalenty	900	900
Spolu	27 543 942	27 543 942
Závazky		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	22 718 925	22 718 925
Spolu	22 718 925	22 718 925

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

31. decembra 2021

	Amortizované náklady	Spolu
Majetok		
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
Spolu	22 376 491	22 376 491
	Amortizované náklady	Spolu
Závazky		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	17 764 160	17 764 160
Spolu	17 764 160	17 764 160

Poznámka 23 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2022 mala Spoločnosť zmluvné investičné výdavky vo výške 13 mil. EUR (k 31. decembru 2021: 0,2 mil. EUR).

Záväzky zo životného prostredia

Spoločnosť spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2022 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 1,9 mil. EUR (2021: 0,4 mil. EUR). V súčasnosti Spoločnosť nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

Emisie oxidu uhličitého (CO₂)

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

V záujme dosiahnutia cieľa uhlíkovej neutrality do roku 2050 Európska komisia 14. júla 2021 zverejnila balík legislatívnych návrhov s názvom Fit for 55. Návrhy obsahujú významné zmeny súčasných funkcií a požiadaviek EÚ systému obchodovania s emisiami (ETS) vrátane: nového mechanizmu úpravy hraníc uhlíka s cieľom uvaliť poplatky za uhlík na dovoz do EÚ, ďalšie zníženie pridelovania bezplatných kvót CO₂ ťažkému priemyslu a opatrenia na sprísnenie pridelovania emisných kvót.

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

Fáza IV systému obchodovania s emisiami EÚ (EU ETS) sa začala 1. januára 2021 a skončí sa 31. decembra 2030. Fáza IV je rozdelená na dve podfázy (2021 – 2025 a 2026 – 2030). Európska komisia definitívne schválila aktualizovanú slovenskú národnú alokačnú tabuľku pre roky 2021 – 2025 vo februári 2022. Následne Ministerstvo životného prostredia SR pridelilo Spoločnosti celkové množstvo bezplatných kvót pre rok 2022 vo výške 8 194 EUA v apríli 2022. V roku 2022 Spoločnosť nakúpila približne 827 tis. EUA v celkovej výške 69 mil. EUR na pokrytie nedostatku emisných kvót za rok 2022 (v roku 2021 Spoločnosť nakúpila približne 3,2 mil. EUA v celkovej výške 185,9 mil. EUR na úplné pokrytie nedostatku emisných kvót za rok 2021).

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

Dopad Koronavírusu COVID-19

Spoločnosť bola vystavená rizikám súvisiacim s globálnou pandémiou COVID-19, ktorá mala nepriaznivý vplyv na ekonomické a trhové podmienky v rokoch 2022 a 2021. COVID-19 spôsobil značnú volatilitu, neistotu a ekonomický rozvrat. Naďalej je ťažké predpovedať úplný vplyv pandémie COVID-19 na širšiu ekonomiku a či je takáto zmena dočasná alebo trvalá. Napriek tomu, vďaka aktívnemu riadeniu kreditného rizika, jeho efektívneho monitorovania

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

a kontrolovania cez hodnotenie kredibility a ratingu zákazníkov Spoločnosť nezaznamenala kreditnú stratu v roku 2021 a 2022.

V roku 2022 a 2021 nedošlo k žiadnemu významnému vplyvu COVID-19 na Spoločnosť. Spoločnosť bola schopná implementovať dostatočné opatrenia súvisiace s obmedzeniami a požiadavkami uloženými vládou a bola schopná fungovať bez akýchkoľvek ďalších výpadkov a znížovaní výroby.

Vojna na Ukrajine

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

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

Spoločnosť nakupuje určité suroviny od materskej spoločnosti, ktorá ich nakupuje od dodávateľov, ktorí ich obstarávajú z Ruska, vrátane zemného plynu a železnej rudy. Ešte pred vypuknutím vojny si materská spoločnosť začala budovať zásoby železnej rudy a uhlia pričom ich obstarávala z alternatívnych zdrojov. Súčasné úrovne železnej rudy a uhlia postačujú na uspokojenie dopytu zákazníkov v blízkej budúcnosti.

Keďže EÚ zakázala nákupy uhlia od dodávateľov v Rusku, nové nákupy uhlia s pôvodom z Ruska sa zastavili. Materská spoločnosť si vytvorila dostatočné zásoby, aby uspokojila súčasný dopyt zákazníkov. Prebiehajú snahy o zabezpečenie alternatívnych zdrojov dodávok s cieľom pokračovať v uspokojovaní dopytu.

Okrem toho, Rusko v reakcii na sankcie obmedzilo dodávky zemného plynu do niektorých krajín. Slovensko má zásoby zemného plynu dostatočné na pokrytie slovenskej spotreby a Slovensko očakáva ďalšie zásielky nepochádzajúce z Ruska, ale z Nórska a skvapalnený zemný plyn z USA a Afriky. Tieto zásielky by mali postačovať na pokrytie potrieb na zimnú vykurovaciu sezónu 2022/2023 tak pre domácnosti, ako aj pre priemysel, na základe verejného oznámenia Ministerstva hospodárstva SR z 12. júla 2022.

Vedenie spoločnosti zvažilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemali významný vplyv na účtovnú závierku za rok 2022.

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:

	2022	2021
U. S. Steel Košice, s.r.o. - materská spoločnosť		
Výnosy	401 642 516	253 458 143
Náklady	241 096 486	82 671 733
Nehmotný majetok – emisné kvóty	26 634 000	-
Pohľadávky	27 311 495	21 735 474
Závazky	19 798 556	14 624 021
Skupinový cash pooling - záväzok	-	62 442 061
Skupinový cash pooling - pohľadávka	31 611 089	-
Dcérske spoločnosti pod kontrolou U. S. Steel Košice, s.r.o.		
Náklady	61 512	72 148
Závazky	5 289	5 007
Spolu		
Výnosy	401 642 516	253 458 143
Náklady	241 157 998	82 743 881
Nehmotný majetok – emisné kvóty	26 634 000	-
Pohľadávky	27 311 495	21 735 474
Závazky	19 803 845	14 629 028
Skupinový cash pooling - záväzok	-	62 442 061
Skupinový cash pooling – pohľadávka	31 611 089	-

V 2022 neboli schválené žiadne podiely na zisku (v 2021 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.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

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 boli ukončené zlúčením spoločnosti s účinnosťou od 1. januára 2023.

Obstaranie nehmotného majetku v roku 2022 predstavujú emisné kvóty CO₂, ktoré Spoločnosť kúpila od materskej spoločnosti v objeme 0,3 mil. ton.

Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí konatelia Spoločnosti neprijali od Spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2022 a 2021 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 vykazovanom období

Dňa 1. januára 2023 sa spoločnosť zlúčila s materskou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o., ktorá sa stala právnym nástupcom Ferroenergy, s.r.o. a ktorá prevzala všetky jej práva, povinnosti, pohľadávky a záväzky.

Spoločnosť má povinnosť odovzdať emisné kvóty CO₂ za rok 2022 vo výške 2 424 065 ton cez Vnútroštátneho správcu emisných kvót SR za účelom splnenia si povinnosti pre druhý rok obchodovateľného Obdobia IV. Táto povinnosť prechádza na právneho nástupcu.

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné vykázat alebo zverejniť v účtovnej závierke za rok 2022.