

U. S. Steel Košice, s.r.o.

**Konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2022**

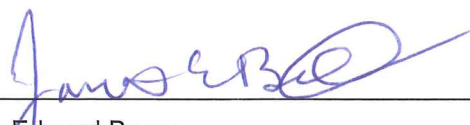
**zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo
platných v Európskej únii**

U. S. Steel Košice, s.r.o.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022**

Konsolidovaná 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 ako „Spoločnosť“ alebo „USSK“). Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky ani spoločník ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

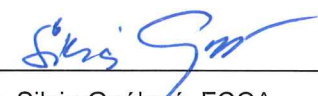
Košice, 29. marca 2023



James Edward Bruno
Prezident
(konateľ Spoločnosti)



Ing. Adam Dudič, FCCA
Generálny manažér pre všeobecné účtovníctvo a dane
(zodpovedný za vedenie účtovníctva)



Ing. Silvia Gaálová, FCCA
Viceprezidentka pre financovanie
(konateľka Spoločnosti)



Ing. Matúš Harakaľ, PhD.
Riaditeľ pre účtovné služby a finančné výkazníctvo
(zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky)

U. S. Steel Košice, s.r.o.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022**

Obsah

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII	CF-7
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU.....	CF-8
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA	CF-9
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH	CF-10
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	CF-11 – CF-64

U. S. Steel Košice, s.r.o.**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022**

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Pozn.	31. decembra 2022	31. decembra 2021
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	5	901 249	908 331
Investičný nehnuteľný majetok	6	3 642	2 515
Nehmotný majetok	7	686 162	812 343
Nekótované finančné nástroje	26	111	259
Dlhodobé pohľadávky	11	8 622	7 630
Neobežný majetok spolu		1 599 786	1 731 078
Obežný majetok			
Zásoby	10	761 813	672 433
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	350 611	507 107
Derivátové finančné nástroje	12	11 224	13 459
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím		455	379
Náklady budúcich období		2 512	1 898
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	378 694	289 556
Obežný majetok spolu		1 505 309	1 484 832
AKTÍVA SPOLU		3 105 095	3 215 910
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	14	839 357	839 357
Zákonný rezervný fond	14	75 794	43 890
Ostatné rezervy	14	24 593	158 253
Nerozdelený zisk ("+") / akumulovaná strata ("-")		958 827	551 805
Vlastné imanie spolu		1 898 571	1 593 305
Závazky			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé rezervy na záväzky	16	8 056	11 773
Dlhodobé výnosy budúcich období – environmentálne projekty	5	65 771	70 447
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	21 996	32 984
Odložená daň z príjmov - záväzok	9	37 768	28 839
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	7 353	9 743
Dlhodobé záväzky spolu		140 944	153 786
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	420 019	597 127
Splatná daň z príjmov - záväzok		41 343	152 713
Derivátové finančné nástroje	12	5 186	85
Krátkodobá rezerva na emisné kvóty CO	16	591 048	717 337
Krátkodobé rezervy na záväzky	16	2 505	501
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	5 479	1 056
Krátkodobé záväzky spolu		1 065 580	1 468 819
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		3 105 095	3 215 910

U. S. Steel Košice, s.r.o.**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022**

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2022	2021
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	3 902 831	3 554 348
Ostatné príjmy	19	594 825	449 685
Spotreba materiálov a energií	20	-2 718 101	-1 833 071
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	21	- 383 780	- 363 294
Odpisy a amortizácia	5, 6, 7	- 85 199	- 89 168
Náklady na opravy a údržbu		- 97 012	- 75 717
Prepravné služby		- 91 876	- 91 160
Poradenské služby		- 10 350	- 11 762
Strata ("–") / zisk ("+") z kurzových rozdielov		- 8 437	- 13 804
Tvorba rezervy na emisné kvóty CO ₂	16	- 591 376	- 717 337
Ostatné prevádzkové náklady	22	- 124 752	- 113 412
Zisk ("+") / strata ("–") z prevádzkovej činnosti		386 773	695 308
Úrokové výnosy		128	31
Úrokové náklady		- 1 708	- 5 807
Zisk ("+") / strata ("–") pred zdanením		385 193	689 532
Daň z príjmu	23	- 78 561	- 172 197
Zisk ("+") / strata ("–") po zdanení		306 632	517 335
- z toho pripadajúci na: vlastníkov podielov Spoločnosti		306 632	517 335
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	23	7 289	3 630
Precenenie nehmotného majetku	7, 23	- 2 051	136 426
Položky, ktoré budú následne reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Kurzové rozdiely	23	-	- 24
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	23	- 6 087	21 869
Ostatný komplexný výsledok bez dane		- 849	161 901
Komplexný výsledok spolu		305 783	679 236
Komplexný výsledok spolu pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov Spoločnosti		305 783	679 236
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU		305 783	679 236

U. S. Steel Košice, s.r.o.**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022**

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Pripadajúce vlastníkom materskej Spoločnosti				Spolu
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých období	
Stav k 1. januáru 2021	839 357	72 004	55 992	- 52 246	915 107
Zisk za rok 2021	-	-	-	517 335	517 335
Ostatný komplexný výsledok	-	-	158 271	3 630	161 901
Komplexný výsledok spolu za rok	-	-	158 271	520 965	679 236
<u>Úpravy:</u>					
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	-	- 56 010	56 010	-
Úpravy spolu	-	-	- 56 010	56 010	-
<u>Transakcie s vlastníkami:</u>					
Prídel do sociálneho fondu	-	-	-	4	4
Vysporiadanie straty	-	- 27 085	-	27 085	-
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	13	-	- 13	-
Odúčtovanie rezervného fondu	-	- 1 042	-	-	- 1 042
Transakcie s vlastníkami spolu	-	- 28 114	-	27 076	- 1 038
Stav k 31. decembru 2021	839 357	43 890	158 253	551 805	1 593 305
	Pripadajúce vlastníkom materskej Spoločnosti				Spolu
	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých období	
Stav k 1. januáru 2022	839 357	43 890	158 253	551 805	1 593 305
Zisk za rok 2022	-	-	-	306 632	306 632
Ostatný komplexný výsledok	-	-	- 8 138	7 289	- 849
Komplexný výsledok spolu za rok	-	-	- 8 138	313 921	305 783
<u>Úpravy:</u>					
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	-	- 125 522	125 522	-
Úpravy spolu	-	-	- 125 522	125 522	-
<u>Transakcie s vlastníkami:</u>					
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	32 421	-	- 32 421	-
Odúčtovanie rezervného fondu	-	- 517	-	-	- 517
Transakcie s vlastníkami spolu	-	31 904	-	- 32 421	- 517
Stav k 31. decembru 2022	839 357	75 794	24 593	958 827	1 898 571

U. S. Steel Košice, s.r.o.

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31. DECEMBRU 2022

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2022	2021
Zisk ("+") / strata ("-") pred zdanením		385 193	689 532
Upravený o nepeňažné transakcie			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku	5, 6	75 798	80 516
Odpisy majetku s právom na užívanie	5	7 238	6 368
Odpisy nehmotného majetku	7	2 163	2 284
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO ₂	7, 19, 29	- 514 685	- 416 591
Amortizácia výnosov budúcich období – environmentálne projekty	5, 19	- 4 675	- 4 695
Tvorba rezervy na vypustené emisie CO ₂	16	591 048	717 337
Zisk ("") / strata ("") z predaja obchodnej jednotky	8, 22	- 1 302	7 496
Zisk ("") / strata ("") z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku	19, 22	- 1 009	- 352
Zisk zo zmien v reálnej hodnote derivátových finančných nástrojov	19	- 34 485	- 1 467
Úrokové výnosy		- 128	- 31
Úrokové náklady		1 708	5 807
Kurzové zisky	15	-	7 220
Zmena pohľadávok zo skládky odpadov	11	- 992	- 526
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zvýšenie ("") / zníženie ("") stavu zásob	10	- 89 380	- 299 365
Zvýšenie ("") / zníženie ("") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	155 511	- 235 339
Zvýšenie ("") / zníženie ("") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	- 197 491	190 505
Peňažné toky z prevádzkových činností		374 512	748 699
Zaplatené úroky		- 1 470	- 8 405
Zaplatená ("") / prijatá ("") daň z príjmov		- 180 544	- 246
Lízingové splátky nezahnuté v záväzkoch z lízingu	5, 22	- 1 191	- 950
Čisté príjmy z derivátových finančných nástrojov		34 484	1 467
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		225 791	740 565
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení	5	- 49 945	- 24 999
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		1 779	294
Výdavky na nákup nehmotného majetku	7	- 81 794	- 209 998
Príjmy z predaja nekótovaných finančných nástrojov		933	-
Čistá zmena peňažných prostriedkov s obmedzeným použitím		- 74	154
Prijaté úroky		128	31
Čisté peňažné toky z investičných činností		- 128 973	- 234 518
Peňažné toky z finančných činností			
Výdavky na splácanie pôžičiek	15, 25, 28	-	- 429 459
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	5, 15	- 7 680	- 6 749
Čisté peňažné toky z finančných aktivít		- 7 680	- 436 208
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		89 138	69 839
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13, 26	289 556	219 717
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	13, 26	378 694	289 556

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 1 Základné informácie

Spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. bola založená ako spoločnosť s ručením obmedzeným 7. júna 2000 a 20. júna 2000 bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka č. 11711/V.

Sídlo Spoločnosti je:

Vstupný areál U. S. Steel

Košice

044 54

Slovenská republika

Identifikačné číslo: 36 199 222

Hospodárske činnosti Skupiny

Hlavnou činnosťou Spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“) je výroba a predaj výrobkov z ocele (Poznámka 19).

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Skupiny je uvedený v Poznámke 21.

Vedenie Skupiny

Konatelia Spoločnosti k 31. decembru 2022 boli nasledovní:

James Edward Bruno	Prezident
Ing. Silvia Gaálová, FCCA	Viceprezident pre financovanie
Ing. Marcel Novosad	Viceprezident pre výrobu
Ing. Július Lang	Viceprezident pre predaj a technický servis zákazníkom
JUDr. Elena Petrášková, LL.M	Viceprezident pre energie a generálny právny zástupca
RNDr. Miroslav Kiraľvarga, MBA	Viceprezident pre vonkajšie vzťahy, riadenie a rozvoj podnikania
David Earle Hathaway	Viceprezident pre inžinierske činnosti a inovácie
Karl George Kocsis	Viceprezident pre ľudské zdroje a transformáciu

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 28.

U. S. Steel Košice, s.r.o. zriadila s účinnosťou od 2. júna 2022 Dozornú radu, ktorá zároveň vykonáva činnosti výboru pre audit v zmysle zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite v platnom znení. Za členov Dozornej rady boli zvolení Duane Douglas Holloway (predseda), Manpreet Singh Grewal a Mgr. Eva Durzová.

Spoločník Spoločnosti

K 31. decembru 2022 a 2021 bola spoločnosť U. S. Steel Global Holdings VI B.V., Basisweg 10, 1043 AP, Amsterdam, Holandské kráľovstvo jediným spoločníkom Spoločnosti. Spoločník vlastní 100 %-ný podiel na základnom imaní Spoločnosti, ktorý predstavuje 100 %-ný podiel na hlasovacích právach.

Konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie dňa 21. apríla 2022.

Konsolidovaný celok

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je zostavená podľa IFRS platných v EÚ pre U. S. Steel Košice, s.r.o. a jej kontrolované dcérske spoločnosti.

Skupina zverejňuje a ukladá účtovné závierky, výročné správy a správy audítora v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Účtovnú závierku Skupina zverejňuje aj na svojom webovom sídle www.usske.sk.

Skupina je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky hlavnej kontrolujúcej spoločnosti – United States Steel Corporation, 600 Grant Street, Pittsburgh, Pennsylvania, USA. Konsolidovanú účtovnú závierku konsolidovanej skupiny zostavuje spoločnosť United States Steel Corporation („U. S. Steel“) podľa platných účtovných zásad všeobecne uznávaných v USA („US GAAP“) a je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti a na internetovej stránke www.ussteel.com.

Poznámka 2 Významné účtovné politiky

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

2.1 Vyhlásenie o zhode

Táto konsolidovaná 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 konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2022 v súlade s IFRS platnými v EÚ.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa princípu historických cien, s výnimkou precenenia dlhodobého nehmotného majetku predstavujúceho emisné kvóty oxidu uhličitého a precenenia finančného majetku a finančných záväzkov v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia bežného obdobia alebo určeného ako zabezpečovací nástroj.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti Skupiny.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ vyžaduje od manažmentu urobiť úsudky, odhady a predpoklady v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, 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 konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke 3.

2.3 Zmeny v účtovných politikách

Skupina zmenila svoju účtovnú politiku v súvislosti s účtovaním zabezpečenia a prijala účtovanie zabezpečenia podľa IFRS 9 s účinnosťou od 1. januára 2022. Porovnateľné údaje sa nemusia upravovať a sú zaúčtované v súlade s IAS 39. Skupina prijala požiadavky na účtovanie zabezpečenia podľa IFRS 9, ktoré sa viac zhodujú so zásadami riadenia rizík spoločnosti U. S. Steel, a rozhodla sa uplatniť účtovanie zabezpečenia prospektívne na niektoré zo svojich aktivít riadenia rizika komoditných cien, na ktoré nebolo možné uplatniť účtovanie zabezpečenia podľa IAS 39. Pri prechode na IFRS 9 dospela k záveru, že všetky zabezpečovacie vzťahy podľa IAS 39 spĺňajú kritériá zabezpečovacích vzťahov podľa IFRS 9.

Ostatné účtovné politiky sa uplatňovali konzistentne vo všetkých prezentovaných obdobiach.

2.4 Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

Položky zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú ocenené v mene euro („EUR“), ktorá bola stanovená ako mena primárneho ekonomického prostredia, v ktorom spoločnosti Skupiny pôsobia („funkčná mena“). Táto konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v eurách, ktoré je funkčnou menou všetkých spoločností Skupiny, zaokrúhlených na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Transakcie a zostatky

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

2.5 Princípy konsolidácie

Dcérske spoločnosti

Konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny tvoria účtovné závierky U. S. Steel Košice, s.r.o. a spoločností, v ktorých má kontrolu (Poznámka 8), t.j. Spoločnosť (i) je oprávnená riadiť príslušné aktivity dcérskych spoločností, ktoré vo významnej miere ovplyvňujú jej hospodársky výsledok, (ii) je vystavená variabilným výnosom alebo má práva na variabilné výnosy na základe jej angažovanosti a (iii) má schopnosť ovplyvňovať tieto výnosy uplatňovaním svojho vplyvu nad dcérskou spoločnosťou. Dcérske spoločnosti sú konsolidované od dátumu prechodu kontroly na Skupinu (deň akvizície) a dekonsolidované ku dňu ukončenia kontroly.

Transakcie v rámci konsolidovaného celku, zostatky a nerealizované zisky z transakcií medzi spoločnosťami Skupiny sú eliminované. Nerealizované straty sú tiež eliminované, ale považujú sa za indikátor zníženia hodnoty prevádzaného majetku. V prípade potreby boli účtovné politiky pre dcérske spoločnosti pozmenené tak, aby boli konzistentné s postupmi účtovania Skupiny.

Skupina používa pri účtovaní akvizícií dcérskych spoločností metódu nákupu. Plnenie prevedené v rámci akvizície dcérskej spoločnosti zahŕňa reálnu hodnotu prevedeného majetku, záväzkov vzniknutých voči bývalým majiteľom nadobudnutej spoločnosti, podiely na vlastnom imaní vydané skupinou, reálnu hodnotu každého majetku alebo záväzku vyplývajúceho z dohody o podmienenom plnení. Nadobudnutý identifikovateľný majetok a záväzky, ako aj podmienené záväzky prevzaté akvizíciou sú (s výnimkami) prvotne ocenené ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície. Skupina oceňuje všetky podiely pripadajúce vlastníkom menšinových podielov v nadobudnutej spoločnosti na základe jednotlivých akvizícií buď v reálnej hodnote, alebo ako pomerný menšinový podiel na čistom identifikovateľnom majetku nadobudnutej spoločnosti. Náklady súvisiace s akvizíciou sú účtované v momente vzniku. Suma, o ktorú prevedené plnenie, výška akéhokoľvek menšinového podielu v nadobudnutej spoločnosti a reálna hodnota akéhokoľvek existujúceho podielu na vlastnom imaní v nadobudnutej spoločnosti ku dňu akvizície prevyšuje reálnu hodnotu nadobudnutého čistého identifikovateľného majetku, je zaúčtovaná ako goodwill. Ak sú tieto sumy nižšie, ako reálna hodnota nadobudnutého čistého identifikovateľného majetku nadobudnutej spoločnosti, rozdiel je vykázaný priamo vo výkaze komplexného výsledku ako výhodná kúpa.

Podiely pripadajúce vlastníkom menšinových podielov

Podiel pripadajúci vlastníkom menšinových podielov predstavuje časť čistého zisku a čistých aktív dcérskej spoločnosti priraditeľných k podielu, ktoré nie sú vlastnené Skupinou, priamo alebo nepriamo. Tento podiel predstavuje osobitnú zložku vlastného imania Skupiny.

Skupina prisúdi komplexný výsledok majiteľom materskej spoločnosti a do menšinového podielu aj v prípade, ak výsledok pre menšinový podiel má negatívny zostatok.

2.6 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 vykázanie (Poznámka 2.10).

Ďalšie náklady sú zahrnuté do účtovnej hodnoty majetku, alebo zaúčtované ako osobitný majetok len v prípade, ak je pravdepodobné, že Skupine 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 vo výsledku hospodárenia v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

Podmienkami pre zaradenie položky hmotného majetku (okrem kľúčových náhradných dielcov a pozemkov) do kategórie nehnuteľností, strojov a zariadení 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 Skupina 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 dôb použiteľnosti, nasledovne:

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

Doby použiteľnosti skládok odpadu sú stanovené na základe ich kapacity.

Každý komponent položky nehnuteľností, strojov a zariadení, ktorého výška obstarávacej ceny je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Skupina 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 výsledku hospodárenia 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.

2.7 Investičný nehnuteľný majetok

Investičný nehnuteľný majetok je prvotne ocenený v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa aj náklady súvisiace s jeho obstaraním. Následne po prvotnom zaúčtovaní je investičný nehnuteľný majetok ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Investičný nehnuteľný majetok (okrem pozemkov) je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (35 rokov). Doba a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia.

Keď Skupina užíva iba nevýznamnú časť dlhodobého majetku ktorý vlastní, celý tento majetok je vykázaný ako investičný nehnuteľný majetok.

Vykazovanie investičného nehnuteľného majetku sa ukončí pri jeho vyradení, alebo ak je investičný nehnuteľný majetok trvalo vylúčený z používania, a z jeho vyradenia sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky. Rozdiel medzi čistými príjmami z vyradenia a účtovnou hodnotou majetku sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku v období, v ktorom došlo k vyradeniu.

Prevody do alebo z investičného nehnuteľného majetku sa robia iba v prípade zmeny použitia.

Reálna hodnota sa získa z projekcií diskontovaných peňažných tokov založených na spoľahlivých odhadoch budúcich peňažných tokov podporených podmienkami existujúcich lízingových zmlúv, a pri použití diskontných sadzieb, ktoré odzrkadľujú aktuálne trhové posúdenie neistoty vo výške sumy a v načasovaní peňažných tokov. Ocenenie spadá do Úrovně 3 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámky 2.25 a 6).

2.8 Nehmotný majetok

Nehmotný majetok je vykázaný, ak je pravdepodobné, že bude prinášať Skupine 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.

Podmienkami pre zaradenie položky nehmotného majetku (okrem emisných kvót a nehmotného majetku, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie) do kategórie nehmotný majetok sú minimálna hodnota nad 2 400 EUR pri jednotlivom majetku a doba použiteľnosti dlhšia ako 1 rok.

Náklady na výskum a vývoj

Náklady na výskum sú zaúčtované do nákladov v období, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú k jasne definovanému výrobku alebo procesu, kde je preukázaná jeho technická realizovateľnosť a možnosť predaja alebo interného využitia a Skupina má dostatočné zdroje potrebné na dokončenie projektu, jeho predaj alebo interné využitie, sú kapitalizované do výšky, ktorá bude získaná z očakávaných budúcich ekonomických prínosov. Ak podmienky pre kapitalizáciu nie sú splnené, náklady na vývoj sú zaúčtované do nákladov v období, v ktorom vznikli.

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 - 15 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 Skupinou 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 Skupiny 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 pri prvotnom vykázaní. 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 vo výsledku hospodárenia za bežné obdobie.

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

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

Ku koncu vykazovaného obdobia je nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty buď pridelené alebo nakúpené zaúčtovaný v reálnej hodnote a zvýšenie hodnoty je účtované do ostatných zložiek komplexného výsledku. Zníženie pri precenení je účtované ako strata zo zníženia hodnoty do výsledku hospodárenia bežného obdobia v objeme, ktorý presiahol prebytok pri precenení zaúčtovaný predtým do ostatných zložiek komplexného výsledku a akumulovaný vo vlastnom imaní. Precenenie je založené na trhových cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovně 1 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámky 2.25 a 7). Toto zvýšenie hodnoty je zaúčtované do nerozdeleného hospodárskeho výsledku 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 prostredníctvom vlastného imania. Pri dodaní emisných kvót vedie zrušenie dočasných rozdielov k zníženiu daňových nákladov.

2.9 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 ziskateľná alebo existujú indikátory, ktoré umožnia zrušenie vykázanéj straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie, sa neodpisuje, ale ročne sa testuje na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätne ziskateľnú hodnotu. Spätne ziskateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradi do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré je možné identifikovať samostatné prichádzajúce peňažné toky,

ktoré sú vo veľkej miere nezávislé od prichádzajúcich peňažných tokov z iných majetkov alebo skupín (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Nefinančný majetok, iný ako goodwill, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne ku koncu každého vykazovaného obdobia prehodnocuje, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

2.10 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 príprava na uvedenie do užívania alebo na predaj si vyžaduje podstatné časové obdobie, sú zahrňané do obstarávacej ceny tohto majetku do momentu, kedy je daný majetok v podstate pripravený na jeho zamýšľané použitie alebo predaj.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky oprávnené na kapitalizáciu sú ponížené o výnos z dočasného investovania týchto úverov a pôžičiek až do ich vynaloženia na výdavky súvisiace s majetkom spĺňajúcim kritéria.

Všetky ostatné náklady na úvery a pôžičky sú zahrnuté do výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli.

2.11 Účtovanie o prenájme

Prvotné vykázanie a ocenenie

Pri aplikácii štandardu *IFRS 16 Lízingy*, Skupina použila nasledujúce praktické zjednodušenia povolené štandardom:

- Skupina sa rozhodla neoddeľovať nelízingové komponenty a účtovať o lízingových a nelízingových komponentoch ako o jednom lízingovom komponente.
- Skupina sa rozhodla nevykazovať majetok s právom na užívanie pre krátkodobé lízingy, ktorých doba prenájmu je 12 mesiacov alebo kratšia a lízingy s nízkou hodnotou. Hraničná hodnota stanovená Skupinou pre posúdenie nízkej hodnoty je 10 000 EUR. Skupina vykazuje lízingové splátky týkajúce sa týchto lízingov ako rovnomerný náklad počas doby lízingu vo výsledku hospodárenia.
- Skupina sa taktiež rozhodla neprehodnocovať, či zmluva je alebo obsahuje lízing ku dňu prvotného zavedenia. Namiesto toho, pri zmluvách uzatvorených pred dátumom prechodu sa Skupina spolieha na ich posúdenie podľa štandardu IAS 17 a interpretácie *IFRIC 4 Posúdenie, či zmluva obsahuje lízing*.

Podľa štandardu IFRS 16 Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu ku dňu zavedenia pre všetky nové lízingové zmluvy s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

Majetok s právom na užívanie je prvotne ocenený nákladmi, ktoré zahŕňajú počiatočnú hodnotu záväzku z lízingu upravenú o akékoľvek lízingové splátky uskutočnené v deň, alebo pred dňom zavedenia, plus akékoľvek zrealizované prvotné priame náklady a odhad nákladov na demontáž a odstránenie prislúchajúceho majetku alebo na rekonštrukciu prislúchajúceho majetku alebo lokality, na ktorom sa majetok nachádza, odpočítajúc akékoľvek obdržané stimuly.

Každá lízingová splátka je rozdelená medzi záväzok z lízingu a úrokové náklady. Úrokové náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia počas doby lízingu tak, aby sa pre každé obdobie vytvorila rovnomerná úroková miera na zostávajúcu časť záväzku.

Záväzok z lízingu je prvotne ocenený ako súčasná hodnota nezaplatených platieb ku dňu zavedenia, diskontovaných implicitnou úrokovou mierou lízingu. Ak túto mieru nemožno jednoducho určiť, čo vo všeobecnosti platí aj pre lízingy Skupiny, použije sa inkrementálna úroková sadzba. Inkrementálna úroková sadzba je vypočítaná pre skupiny lízingových zmlúv v závislosti od dĺžky ich trvania. Výpočet inkrementálnej úrokovej sadzby je založený na hodnotení rizika bankových úverov poskytnutých Skupine bankovými partnermi a výhľadu vývoja EURIBOR pre zodpovedajúce obdobia.

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

- fixné splátky znížené o pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu,
- sumy splatné nájomcom na základe záruk reziduálnej hodnoty,
- cena za uplatnenie opcie na predĺženie doby lízingu, ak si je nájomca primerane istý, že túto opciu uplatní, a
- úhrada pokút za predčasné ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža, že nájomca využije túto opciu.

Niektoré lízingové zmluvy na autá obsahujú variabilné lízingové splátky, ktoré sú naviazané na množstvo prejazdených kilometrov. Tieto variabilné platby sú vykázané vo výsledku hospodárenia v období v ktorom nastali okolnosti, ktoré tieto platby vyvolali.

Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

IFRS 16 definuje dobu lízingu ako nevypovedateľnú dobu, počas ktorej má nájomca právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva vrátane období, keď si je jednotka dostatočne istá, že využije opciu na predĺženie lízingu alebo si neuplatní opciu na ukončenie lízingu. Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Pri určovaní doby lízingu Skupina (nájomca) berie do úvahy všetky skutočnosti a okolnosti, ktoré vytvárajú ekonomickú motiváciu uplatniť opciu na predĺženie alebo neuplatniť opciu na zrušenie. Opcia je prehodnotená ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly nájomcu.

Keďže uplatnenie opcie na predĺženie v existujúcich zmluvách závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, Skupina nebrala opcie na predĺženie do úvahy pri výpočte doby lízingu. Skupina nebrala opcie na predĺženie do úvahy pri výpočte doby lízingu taktiež na základe toho, že žiadna zo strán zmluvy nemá právne vymáhateľné právo na predĺženie kontraktu a Skupina nemá ekonomický motív, ktorý by viedol k využitiu opcie na predĺženie.

Lízingové zmluvy Skupiny sú väčšinou uzatvárané na obdobie 1 až 5 rokov. Skupina stanovila interné pravidlo pre lízingy s neurčitou dobou životnosti. Na základe periodicity strategického plánu sa Skupina rozhodla použiť obdobie 5 rokov ako dobu lízingu pre tieto zmluvy.

Následné oceňovanie

Závazok z lízingu je ocenený v nasledujúcich obdobiach použitím metódy efektívnej úrokovej miery. K jeho preceneniu dochádza ak je možnosť, že dôjde k nárastu lízingových splátok vplyvom zmeny v sadzbe alebo indexe, ak dôjde ku zmene odhadu hodnoty Skupiny, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená na základe záruk reziduálnej hodnoty, alebo ak Skupina zmení svoje posúdenie uplatnenia opcie na nákup, predĺženie alebo zrušenie.

Majetok s právom na užívanie je následne odpisovaný použitím lineárnej metódy odpisovania od dátumu zavedenia do skončenia doby použiteľnosti majetku s právom použitia alebo do ukončenia doby lízingu podľa toho, ktorý nastane skôr. Majetok s právom na užívanie je pravidelne znížený o straty vyplývajúce zo zníženia hodnoty majetku a upravený o precenenie záväzku z lízingov.

Skupina si zvolila prezentovať majetok s právom na užívanie ako súčasť Nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzok z lízingu ako Ostatné záväzky vo výkaze o finančnej situácii. Detailné informácie sú zverejnené v Poznámke 5.

2.12 Finančný majetok

Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

Pri prvotnom vykázaní Skupina oceňuje finančný majetok v jeho reálnej hodnote plus, v prípade finančného majetku nie v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia, transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu tohto finančného majetku. Transakčné náklady súvisiace s finančným majetkom vykazovaným v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia 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 výsledok hospodárenia a v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok. Klasifikácia závisí od obchodného modelu Skupiny pre riadenie finančného majetku a zmluvných podmienok týkajúcich sa peňažných tokov.

Skupina 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 a straty sú vykázané vo výsledku hospodárenia v čase, keď je majetok odúčtovaný, upravený alebo znehodnotený. Finančný majetok Skupiny ocenený v amortizovaných nákladoch zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, úvery poskytnuté spriazneným stranám, peniaze, peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím.

Pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv bez regresu, sú ocenené v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok, keďže sú držané v rámci obchodného modelu s cieľom predať finančný majetok alebo inkasovať z neho zmluvné peňažné toky, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov zo zostatku istiny. V bezregresných faktoringových zmluvách postupiteľ neposkytuje žiadnu záruku ohľadom vyrovnania pohľadávok. Inými slovami, postupiteľ nepredpokladá, že by mal uhradiť akýkoľvek záväzok prijatý od sprostredkovateľa bez ohľadu na čas a výšku inkasa príslušného dlhu. V takej situácii Skupina previedla všetky riziká a odmeny z vlastníctva pohľadávky a odúčtuje pohľadávky v plnej výške.

Investície do majetkových cenných papierov sú klasifikované ako ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.

Finančný majetok v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia je ocenený v reálnej hodnote na konci každého účtovného obdobia. Akékoľvek zmeny v reálnej hodnote a dividendy sú vykázané v ostatných príjmoch alebo nákladoch vo výkaze komplexného výsledku.

Účtovná politika súvisiaca s derivátovými finančnými nástrojmi je zverejnená v Poznámke 2.24.

Zníženie hodnoty

Skupina 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 Skupine viac ako 180 dní po splatnosti, jeho finančná situácia je analyzovaná a v prípade, že interné a externé informácie ukazujú, že Skupina pravdepodobne nezinkasuje všetky splatné sumy podľa zmluvne dohodnutých podmienok, je zaúčtovaná individuálna opravná položka.

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

Pre všetok ostatný finančný majetok, Skupina 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, Skupina oceňuje opravnú položku pre tento finančný majetok v sume očakávaných kreditných strát za 12 mesiacov. Keď Skupina posudzuje nárast kreditného rizika, porovnáva riziko výskytu zlyhania pri finančnom majetku k dátumu vykazovania s rizikom výskytu zlyhania k dátumu prvotného vykázania a zohľadňuje dostupné opodstatnené a podporné výhľadové informácie, ktoré sú k dispozícii bez potreby vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia. Skupina predpokladá, že kreditné riziko vyplývajúce z finančného majetku sa od prvotného vykázania výrazne nezvýšilo, ak bolo stanovené, že finančný nástroj má k dátumu vykazovania nízke kreditné riziko. Hodnota majetku je znížená použitím opravnej položky a suma individuálneho zníženia hodnoty a očakávaných kreditných strát je vykázaná vo výsledku hospodárenia. Ak úvery alebo pohľadávky nie je možné zinkasovať, sú odpísané oproti príslušnej opravnej položke.

Odúčtovanie

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

2.13 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 kapacity), ale nezahŕňa náklady na úvery a pôžičky. Počas účtovného

obdobia sú nedokončená výroba, polotovary a hotové výrobky oceňované v štandardných nákladoch a len na konci roka sú precenené do skutočných nákladov.

2.14 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.

2.15 Vlastné imanie a rezervné fondy

Vlastné imanie a záväzky

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

Úroky, podiely na zisku, zisky a straty súvisiace s finančným nástrojom klasifikovaným ako záväzok sú vykázané ako náklad alebo výnos. Rozdelenia vlastníkom finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie sú účtované priamo do vlastného imania. Keď práva a povinnosti týkajúce sa spôsobu vyplatenia finančných nástrojov závisia od výskytu, resp. nevýskytu neurčitých budúcich udalostí, alebo na výsledku neurčitých okolností, ktoré nie sú kontrolovateľné ani emitentom ani držiteľom, potom sú finančné nástroje klasifikované ako záväzky, pokiaľ možnosť, že emitent bude 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.

Rezervné fondy

a) Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond spoločností so sídlom na Slovensku je tvorený v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení, t.j. vo výške najmenej 5 % z čistého zisku až do výšky 10 % zo základného imania, a v spoločnostiach so sídlom v zahraničí je tvorený v súlade s právnou úpravou štátu, v ktorom má spoločnosť sídlo. Zákonný rezervný fond možno použiť iba na krytie strát Skupiny, ak osobitný zákon neustanovuje inak.

b) Ostatné rezervné fondy

Ostatné rezervné fondy zahŕňajú kumulatívnu čistú zmenu v reálnej hodnote derivátových nástrojov, ktoré spĺňajú kritéria pre zabezpečovacie účtovníctvo a kumulatívnu čistú zmenu v reálnej hodnote nehmotného majetku vykazovaného v precenenej hodnote. Po vyradení derivátových nástrojov (Poznámka 2.24) je kumulatívna rezerva z precenenia rozpustená do výsledku hospodárenia bežného obdobia. Po vyradení nehmotného majetku je kumulatívna rezerva z precenenia prevedená do nerozdelených ziskov minulých období. Prevod nie je vykonaný cez výsledok hospodárenia bežného obdobia.

2.16 Finančné záväzky

Vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

Klasifikácia a následné ocenenie

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

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

Účtovná politika súvisiaca s derivátovými finančnými nástrojmi je zverejnená v Poznámke 2.24.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančné záväzky sú odúčtované, keď povinnosť súvisiaca s daným záväzkom je splnená, zrušená, alebo zanikla. Skupina tiež odúčtuje finančný záväzok, keď sú zmluvné podmienky zmenené a peňažné toky

súvisiace so zmeneným záväzkom sú podstatne odlišné. V tom prípade je nový finančný záväzok so zmenenými podmienkami vykázaný v reálnej hodnote.

2.17 Dividendy a podiely na zisku

Dividendy a podiely na zisku sú zaúčtované na účty spoločností v Skupine v období, v ktorom ich schválili valné zhromaždenia spoločností. Záväzok z dividend alebo podielu na zisku je prvotne ocenený v reálnej hodnote a následne v amortizovaných nákladoch. Pre účely konsolidácie sú transakcie v rámci Skupiny následne eliminované.

2.18 Štátne dotácie

Vo všeobecnosti, pokiaľ Skupina obdrží štátne dotácie alebo pomoc, takéto dotácie alebo pomoc sú zaúčtované len vtedy, ak existuje primeraná záruka, že budú obdržané a Skupina splní stanovené podmienky ich pridelenia. Nepeňažná pomoc je zaúčtovaná v reálnej hodnote prijatého majetku. Prijaté štátne dotácie a pomoc sú vykázané ako výnosy budúcich období a rozpúšťané do výnosov počas obdobia, v ktorom sú zaúčtované súvisiace náklady, ktoré majú byť kompenzované. Ak je štátna dotácia alebo pomoc prijatá na kompenzáciu nákladov na obstaranie neobežného majetku, ktorý bol znehodnotený, súvisiaci výnos budúcich období sa amortizuje do výnosov tak, aby zodpovedal príslušnému zníženiu hodnoty. Ak sa zníženie hodnoty následne zruší, štátna dotácia alebo pomoc sa znovu vykáže vo výnosoch budúcich období tak, aby zodpovedala zrušenej čiastke. Výnosy súvisiace so štátnymi dotáciami a pomocou sú vykázané vo Výkaze komplexného výsledku v položke Ostatné príjmy.

2.19 Rezervy na záväzky

Rezervy na záväzky sú zaúčtované len vtedy, ak má Skupina 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 vo výsledku hospodárenia bez prijatej úhrady.

2.20 Splatná a odložená daň z príjmov

Náklad na daň z príjmov pozostáva zo splatnej a odloženej dane. Splatná a odložená daň je vykázaná vo výsledku hospodárenia, okrem prípadov, keď súvisí s položkami vykazanými priamo v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní a v tomto prípade je daň tiež vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní.

Splatná daň z príjmov je vypočítaná zo zdaniteľného zisku za rok. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku 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 Skupiny pravidelne posudzuje stanovisko zaujaté v daňových priznaniach v súvislosti so situáciami, v ktorých si príslušná daňová legislatíva vyžaduje výklad. V prípade potreby je vytvorená rezerva v sume, ktorá sa očakáva, že bude vyplatená daňovému úradu.

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

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

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

2.21 Zamestnanecké požitky

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

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

Skupina mesačne prispieva na doplnkové dôchodkové sporenie v sumách stanovených v kolektívnych zmluvách zamestnancom Skupiny, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporení.

Odchodné

Skupina je podľa slovenskej legislatívy a príslušných kolektívnych zmlúv 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, Skupina 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 nepriaznivý zdravotný stav má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 40 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou, Skupina 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 výsledku hospodárenia v nasledujúcom období. Zmeny dôchodkových programov sa účtujú vo výsledku hospodárenia. Náklady minulej služby sa vykážu buď a) k dátumu, kedy dôjde k zmene alebo ukončeniu plánu, alebo b) k dátumu, kedy Skupina vykáže súvisiace náklady na reorganizáciu alebo odstupné, podľa toho, ktorý nastane skôr.

Odmeny pri pracovných a životných jubileách

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Zamestnanci U. S. Steel Košice, s.r.o. a jej dcérskych spoločností so sídlom v Slovenskej republike majú nárok na odmeny pri pracovných a životných jubileách po dosiahnutí určitého veku a/alebo po odpracovaní špecifikovaného obdobia v zmysle príslušných kolektívnych zmlúv.

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 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 výsledku hospodárenia v čase ich vzniku. Zmeny a úpravy programu odmien pri pracovných a životných jubileách sú do výsledku hospodárenia zahrnuté hneď.

Odstupné

Odstupné sa vypláca buď pri ukončení pracovného pomeru zo strany Skupiny zo špecifikovaných organizačných dôvodov alebo zdravotných dôvodov zamestnanca, alebo ak zamestnanec dobrovoľne ukončí pracovný pomer výmenou za odstupné alebo podobný požitok. Skupina 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 zaviazá 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 Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia. Záväzky z variabilnej mzdovej platby a bonusových programov sa oceňujú vo výške, ktorá sa očakáva, že bude v čase ich vyrovnania vyplatená.

2.22 Vykazovanie výnosov

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

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

Skupina vyhodnocuje štruktúru svojich výnosov a posudzuje, či vystupuje ako hlavný zodpovedný alebo zástupca. Ak je Skupina hlavný zodpovedný, zaúčtuje výnos v transakčnej cene za tovary a služby po odpočítaní daní, zliav, rabatov a vrátených výrobkov a tiež príslušné priame náklady súvisiace s plnením zmluvy. Ak je Skupina zástupcom, príslušné výnosy sú vykázané v čistej hodnote protiplnenia, ktoré si Skupina ponechá po vyplatení hlavného zodpovedného za poskytnutú službu. Výnosy zo služieb poskytnutých ako zástupca sú vykázané v období, v ktorom bola táto služba poskytnutá.

Výnosy z predaja vlastnej výroby a tovaru sú vykázané v určitom momente, keď Skupina prevedie kontrolu nad vlastnou výrobou a tovarom na kupujúceho a neponechá si žiadnu manažérsku ani efektívnu kontrolu nad predanou vlastnou výrobou a tovarom. Skupina vykazuje výnosy z poskytnutých služieb postupom času v období, v ktorom sú služby poskytnuté. Výnosy sú účtované na základe nasledovného alebo kombinácie nasledovného: dodaného množstva, človekohodín, skutočne vynaložených nákladov, strojhodín, času trvania alebo množstva použitého materiálu.

Zmluvné povinnosti na plnenie identifikované v zmluve nemusia byť limitované na tovar alebo služby jednoznačne vymedzené v zmluve. Skupina posudzuje zmluvy so zákazníkmi, či sú tam uvedené ďalšie prisľuby, ktoré sa môžu považovať za samostatné zmluvné plnenia a majú byť vykázané samostatne (Poznámky 3 a 19). Celková transakčná cena je alokovaná k zmluvnému plneniu na základe relatívne nezávislej predajnej ceny.

Kľúčový prvok premenlivej protihodnoty predstavujú retrospektívne množstevné rabaty poskytnuté zákazníkovi na základe dohôd o rabatoch (Poznámka 18). Rabaty sú poskytnuté, keď sú splnené všetky podmienky stanovené v dohodách o rabatoch (množstvo výrobkov odobratých počas určitého obdobia prekročí stanovené limity, všetky faktúry sú zaplatené, atď.). Skupina upravuje svoje výnosy o hodnotu

rabatov, ktoré budú s najväčšou pravdepodobnosťou poskytnuté jej zákazníkom. Odhad je založený na expedovaných množstvách a je vypočítaný na báze jednotlivých zákazníkov, resp. objednávok. Keďže dohody o rabatoch sú krátkodobé dohody (ročné alebo kratšie), neexistujú na konci roka pochybnosti o výške ročných výnosov, ktoré majú byť zaúčtované. V niektorých prípadoch tiež Skupina poskytuje určité sezónne zľavy v rámci zmlúv so zákazníkmi (Poznámka 18). Skupina neposkytuje žiadne zľavy za okamžitú úhradu. Zmluvné záväzky vyplývajúce z poskytnutých zliav a rabatov sú vykázané v záväzkoch z obchodného styku a ostatných záväzkoch (Poznámka 18).

Zmluvný záväzok je záväzok previesť výrobky alebo služby na zákazníka, za ktoré Skupina prijala od zákazníka protihodnotu (prijaté preddavky) (Poznámka 18). Ak zákazník uhradí protihodnotu predtým, než Skupina prevedie výrobky alebo služby na zákazníka, Skupina vykazuje zmluvný záväzok pri vykonaní platby. Zmluvný záväzok je vykázaný ako výnos, keď Skupina splní svoju zmluvnú povinnosť.

Výnosové úroky

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

2.23 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

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

Podmienené aktíva sa nevykazujú v tejto konsolidovanej účtovnej závierke, ak nie sú viac menej isté, ale zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

2.24 Účtovanie derivátových finančných nástrojov

Derivátové finančné nástroje sú prvotne vykázané vo výkaze o finančnej situácii v reálnej hodnote (okrem transakčných nákladov) a následne sú precenené na ich reálnu hodnotu. Reálne hodnoty sa určujú na základe kótovaných trhových cien, modelov diskontovaných peňažných tokov alebo modelov na oceňovanie opcií podľa toho, ktorá metóda je najvhodnejšia. Všetky deriváty sú zaúčtované ako majetok, ak je ich reálna hodnota kladná a ako záväzky, ak je záporná. Zmeny reálnej hodnoty derivátov držaných na obchodovanie sú zahrnuté do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

Vložený derivátový nástroj je oddelený zo základnej zmluvy a účtovaný ako derivátový nástroj, ak sú splnené všetky nasledovné podmienky:

- ekonomické charakteristiky a riziká vložených derivátov úzko nesúvisia s ekonomickými charakteristikami a rizikami základnej zmluvy;
- osobitný nástroj s rovnakými podmienkami ako vložený derivátový nástroj by spĺňal definíciu derivátu;
- hybridný (kombinovaný) nástroj nie je oceňovaný v reálnej hodnote so zmenami v reálnej hodnote vykazovanými vo výsledku hospodárenia bežného obdobia.

Menové forwardy vložené v základných zmluvách na nákup surovín denominovaných v amerických dolároch sú považované za úzko späté so základnou zmluvou, pretože ceny surovín sú pravidelne denominované v amerických dolároch v obchodných transakciách v ekonomickom prostredí, v ktorom Skupina pôsobí a preto nie sú vykazované osobitne.

Účtovanie zabezpečenia

Skupina využíva derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti menovým rizikám a rizikám zmien ceny komodít. Zabezpečovaná položka je vysoko pravdepodobná očakávaná transakcia, ktorá vystavuje Skupinu riziku zmien budúcich peňažných tokov a je formálne určená ako zabezpečovaná položka v danom zabezpečovacom vzťahu. Zabezpečovanou položkou môže byť aj zložka takejto položky alebo skupiny položiek. Zabezpečovaná položka musí byť spoľahlivo oceniteľná.

Zabezpečovací nástroj je určený derivát alebo nederivátový finančný nástroj oceňovaný reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát, pri ktorom sa očakáva, že jeho reálnou hodnotou alebo peňažnými tokmi sa budú kompenzovať zmeny reálnej hodnoty alebo peňažných tokov určenej zabezpečovanej položky. Skupina určila ako zabezpečovacie nástroje komoditné forwardy, swapy a forwardy na výmenný kurz.

Na začiatku zabezpečovacieho vzťahu Skupina dokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečovanou položkou, ako aj svoje ciele riadenia rizík a svoju stratégiu vykonávania rôznych zabezpečovacích transakcií. Okrem toho na začiatku zabezpečovacieho vzťahu a počas jeho priebehu Skupina dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj efektívny pri kompenzácii zmien reálnej hodnoty alebo

peňažných tokov zabezpečovanej položky prislúchajúcej zabezpečenému riziku, čo znamená, že zabezpečovacie vzťahy spĺňajú všetky tieto požiadavky efektívnosti zabezpečenia:

- Medzi zabezpečovanou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje ekonomický vzťah.
- Vplyv kreditného rizika neprevláda nad zmenami hodnôt, ktoré sú výsledkom uvedeného ekonomického vzťahu.
- Zabezpečovací pomer zabezpečovacieho vzťahu je rovnaký ako pomer vyplývajúci z množstva zabezpečovanej položky, ktorú Skupina skutočne zabezpečuje, a z množstva zabezpečovacieho nástroja, ktorý Skupina skutočne používa na zabezpečenie tohto množstva zabezpečovanej položky. Ak zabezpečovací vzťah prestane spĺňať požiadavku efektívnosti zabezpečenia týkajúcu sa pomeru zabezpečenia, ale cieľ riadenia rizík pre tento určený zabezpečovací vzťah zostane rovnaký, Skupina upraví zabezpečovací pomer zabezpečovaného vzťahu (t. j. opätovne vyváži zabezpečenie) tak, aby opäť spĺňal kvalifikačné kritériá.

Zabezpečovacie deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou, pripadajúce transakčné náklady sa vykazujú v konsolidovanom výsledku hospodárenia pri ich vzniku. Následne po prvotnom účtovaní sa zabezpečovacie deriváty oceňujú reálnou hodnotou a zmeny reálnej hodnoty sa účtujú tak, ako je uvedené nižšie.

Zabezpečenie peňažných tokov

Zmeny reálnej hodnoty derivátového zabezpečovacieho nástroja určeného pre zabezpečenie peňažných tokov sa vykazujú priamo v ostatnom komplexnom výsledku a akumulujú sa vo vlastnom imaní v samostatnej rezerve na zabezpečenie peňažných tokov v rozsahu, v ktorom je zabezpečenie efektívne, v zmysle podmienok stanovených štandardom IFRS 9.

Suma vykázaná vo vlastnom imaní predstavuje kumulovaný zisk alebo stratu zo zabezpečovacieho nástroja od začiatku zabezpečenia alebo kumulovanú zmenu reálnej hodnoty zabezpečovanej položky od začiatku zabezpečenia, podľa toho, ktorá je nižšia. Zisky alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja nad rámec sumy vykázané vo vlastnom imaní predstavujú neefektívnosť zabezpečenia a sú vykázané v konsolidovanom výsledku hospodárenia.

Ak zabezpečenie očakávanej transakcie následne vyústi do vykázania finančného aktíva alebo finančného záväzku, súvisiace zisky alebo straty vykázané priamo vo vlastnom imaní sa reklasifikujú do výkazu ziskov a strát v tom istom období alebo obdobiach, počas ktorých nadobudnuté aktívum alebo prevzatý záväzok ovplyvňuje výsledok hospodárenia.

Ak zabezpečená očakávaná transakcia následne vedie k vykázaniu nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku, alebo ak sa zo zabezpečenej očakávanej transakcie s nefinančným aktívom alebo nefinančným záväzkom stane záväzná povinnosť, na ktorú sa uplatňuje účtovanie zabezpečenia reálnej hodnoty, skupina odstráni uvedenú sumu z rezervy na zabezpečenie peňažných tokov a zahrnie ju priamo do prvotných nákladov alebo inej účtovnej hodnoty aktíva alebo záväzku.

K 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 klasifikovala Skupina všetky existujúce zabezpečovacie vzťahy ako zabezpečenie peňažných tokov.

Efektívnosť zabezpečenia je stupeň, v akom sa zmeny reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečovanej položky priraditeľné k zabezpečenému riziku kompenzujú zmenami reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečovacieho nástroja. Neefektívnosť zabezpečenia sa vyhodnocuje pomocou kvalitatívnej alebo kvantitatívnej analýzy v závislosti od toho, do akej miery sa kritické podmienky zabezpečovanej položky zhodujú s kritickými podmienkami zabezpečovacieho nástroja.

Hlavné príčiny neefektívnosti zabezpečenia zahŕňajú rozdiel v základe (t. j. situácia, keď reálna hodnota alebo peňažné toky zabezpečovanej položky závisia od inej premennej ako zmena reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečovacieho nástroja), časový rozdiel (t. j. zabezpečená položka a zabezpečovací nástroj vzniknú a sú vysporiadané v rozdielnom čase), rozdiely v množstve alebo nominálnej hodnote, kreditné riziko a iné riziká, ktoré majú vplyv na zmenu reálnej hodnoty zabezpečovanej položky alebo zabezpečovacieho nástroja.

Ukončenie účtovania zabezpečenia

Skupina prospektívne ukončí účtovanie zabezpečenia iba v prípade, že zabezpečovací vzťah prestane spĺňať kvalifikačné kritériá (po zohľadnení prípadného opätovného vyváženého zabezpečovacieho vzťahu, ak je to vhodné). To zahŕňa prípady, keď uplynie platnosť zabezpečovacieho nástroja, alebo sa nástroj predá, ukončí alebo realizuje. Kumulovaný zisk alebo strata, ktoré boli predtým vykázané vo vlastnom imaní, sú preúčtované do výkazu ziskov a strát v tom istom období alebo obdobiach, keď zabezpečená

položka ovplyvní výkaz ziskov a strát. Zabezpečovací vzťah, ktorý stále spĺňa ciele riadenia rizík a ďalšie kvalifikačné kritériá, po zohľadnení prípadného opätovného vyváženia zabezpečovacieho vzťahu, nesmie byť ukončený.

Klasifikácia derivátových nástrojov na krátkodobé a dlhodobé

Derivátové nástroje sú klasifikované ako krátkodobé a dlhodobé alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť nasledovne:

- V prípade, že Skupina drží derivát ako ekonomické zabezpečenie (a neuplatňuje účtovanie zabezpečenia) dlhšie ako 12 mesiacov po súvahovom dni, deriváty sú klasifikované ako dlhodobé (alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť) v súlade s klasifikáciou podkladovej položky.
- Vnorené deriváty, ktoré nie sú v úzkom vzťahu s hostiteľskou zmluvou, sú klasifikované v súlade s peňažnými tokmi hostiteľskej zmluvy.
- Derivátové nástroje, ktoré sú určené ako efektívne zabezpečovacie nástroje, sú klasifikované v súlade s klasifikáciou podkladovej zabezpečovanej položky. Derivátový nástroj je rozdelený na krátkodobú a dlhodobú časť, iba ak je možné ho spoľahlivo rozdeliť.
- Derivátové finančné nástroje, ktoré sú primárne držané na účely obchodovania, sú klasifikované ako krátkodobé.

Forwardové zmluvy na fyzický nákup komodít

Skupina využíva forwardové zmluvy na fyzický nákup určitých komodít. Tieto zmluvy sú uzatvárané a udržiavané na účely prijatia alebo dodania komodít v súlade s požiadavkami skupiny na očakávané použitie týchto komodít. Tieto zmluvy nespĺňajú definíciu finančných nástrojov, a preto sú účtované ako bežné kúpne zmluvy.

2.25 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 medzi účastníkmi hlavného (najvýhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (t.j. 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 26):

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

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

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

Skupina oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

- emisné kvóty (Poznámky 2.8 a 7),
- finančné deriváty (Poznámky 2.24, 12 a 26),
- pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámky 2.12, 11 a 26),
- reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku oceňovaného nákladovým modelom (Poznámky 2.7 a 6),
- reálna hodnota finančných nástrojov oceňovaných v amortizovaných nákladoch (Poznámka 26),
- zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku (Poznámky 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 5, 6 a 7).

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

2.26 Udalosti po vykazovanom období

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

Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady

Príprava finančných výkazov zahŕňa posúdenie určitých účtovných záležitostí, ktoré si vyžadujú odhady a úsudky Skupiny, ktoré ovplyvňujú výšku zverejneného majetku a záväzkov, zverejnených podmienených aktív a záväzkov na konci roka a zverejnenú výšku výnosov a nákladov počas roka. Odhady, ktoré robí Skupina, 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 Ukrajine (Poznámka 27). 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 Skupinou pri aplikácii účtovných zásad, sú uvedené nižšie.

Odhadovanie doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku k 31. decembru 2022 je približne 15 rokov (k 31. decembru 2021: 16 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 7,7 mil. EUR (2021: 6,6 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 8,7 mil. EUR (2021: 7,5 mil. EUR).

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku

Ako je uvedené v Poznámke 2.9, Skupina posudzuje zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť spätne získateľná na úrovni jednotky generujúcej peňažné toky. Skupina vyhodnotila rôzne faktory špecifické pre Skupinu a makroekonomické faktory, pričom zohľadnila pozitívne aj nepriaznivé faktory a posúdila ich vzhľadom na dôležitosť a zistila, že v roku 2022 a 2021 nebolo potrebné zaúčtovať žiadnu stratu zo zníženia hodnoty.

Daň z príjmov

Niektoré oblasti slovenskej daňovej legislatívy ešte neboli dostatočne otestované v praxi. Výsledkom toho je určitá neistota ako budú uplatnené daňovými orgánmi. Rozsah tejto neistoty sa nedá kvantifikovať. Zníži sa len pri právnom precedense, alebo ak budú k dispozícii oficiálne interpretácie. Manažment Skupiny si nie je vedomý žiadnych okolností, ktorých výsledkom by mohol byť vznik významného nákladu v tejto súvislosti.

Skupina ku koncu každého účtovného obdobia prehodnocuje nezaúčtované odložené daňové pohľadávky a účtovnú hodnotu odložených daňových pohľadávok (Poznámka 9). Skupina vykazuje predtým nezaúčtovanú odloženú daňovú pohľadávku v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk umožní, aby sa odložená daňová pohľadávka realizovala. Skupina naopak znižuje účtovnú hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vtedy, ak už nie je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní umoriť časť alebo celú odloženú daňovú pohľadávku. Na stanovenie výšky odloženej daňovej pohľadávky, ktorá má byť zaúčtovaná na základe pravdepodobného načasovania a výšky budúcich zdaniteľných ziskov spolu s budúcou stratégiou plánovania daní je potrebný odhad manažmentu Skupiny.

Zamestnanecké požitky

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov závisí od mnohých faktorov, ktoré sú stanovené poistno-matematickými metódami použitím viacerých predpokladov. Predpoklady použité pre zamestnanecké požitky zahŕňajú diskontnú sadzbu, ročný rast miezd a príjmov a fluktuáciu zamestnancov. Príslušné predpoklady sú stanovené spoločnosťou U. S. Steel na konci každého roka. Akékoľvek zmeny v týchto predpokladoch ovplyvnia účtovnú hodnotu záväzkov zo zamestnaneckých požitkov (Poznámky 2.21 a 17).

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

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

Ak by bola diskontná sadzba vytvorená na základe vysoko hodnotených európskych korporátnych dlhopisov k 31. decembru 2022 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 1 571 tis. EUR / vyššia o 1 833 tis. EUR. Ak by bola uvedená diskontná sadzba k 31. decembru 2021 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 2 642 tis. EUR / vyššia o 2 760 tis. EUR.

Rezerva na skládku odpadov

Rezerva na skládku odpadov je ocenená v čistej súčasnej hodnote odhadovaných budúcich nákladov súvisiacich s povinnosťou Skupiny rekultivovať jednotlivé skládky odpadov. Náklady na rekultiváciu sú stanovené externou odbornou spoločnosťou (Poznámka 16).

Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2022, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 331 tis. EUR / vyššia o 352 tis. EUR. Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2021, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 496 tis. EUR / vyššia o 536 tis. EUR.

Lízing

Zmluva je, alebo obsahuje lízing, ak lízingový kontrakt obsahuje právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva počas určitého obdobia za odplatu. Pri uzatvorení zmluvy, Skupina aplikuje úsudok pri posudzovaní, či kontrakt je alebo obsahuje lízing (Poznámka 5).

IFRS 16 definuje dobu lízingu ako nevypovedateľnú dobu, počas ktorej má nájomca právo kontrolovať používanie identifikovaného aktíva vrátane obdobia, keď si je jednotka dostatočne istá, že využije opciu na predĺženie lízingu, alebo si neuplatní opciu na ukončenie lízingu. Doba lízingu je dohodnutá na individuálnej báze pre jednotlivé zmluvy a môže obsahovať rôzne podmienky. Vedenie Skupiny aplikuje úsudok pri určovaní doby lízingu. Doba lízingu je prehodnotená, ak nastanú významné skutočnosti alebo významné zmeny, ktoré sú v rámci kontroly Skupiny (nájomcu).

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Skupina posudzuje, kedy zákazník získava kontrolu nad výrobkami. Usúdila, že časový moment prechodu kontroly na zákazníka závisí hlavne na dodacích podmienkach uvedených v zmluvách so zákazníkmi, vrátane zmlúv o konsignačných skladoch, alebo na jednotlivých objednávkach a to:

- „C“ dodacie podmienky – v momente expedície výrobkov,
- „D“ dodacie podmienky – v momente dodania na miesto uvedené v objednávke,
- EXW dodacia podmienka – v momente nákladky prepravní,
- Konsignačný sklad – v momente odobratia z konsignačného skladu alebo uplynutím dohodnutej voľnej skladovacej doby, podľa toho, čo nastane skôr.

Skupina uplatnila úsudok pri posudzovaní indikátorov na stanovenie toho, že vystupuje ako zástupca alebo ako hlavný zodpovedný. Skupina usúdila, že je hlavným zodpovedným vo väčšine svojich výnosových vzťahoch zahŕňajúcich predaj vlastnej produkcie a poskytovanie služieb, pretože kontroluje tovar alebo služby pred odovzdaním zákazníkovi. V súvislosti s výnosmi z predaja tovaru Skupina zistila, že je zástupcom pre väčšinu predaného tovaru. Čo sa týka predaja služieb, Skupina je hlavným zodpovedným iba pre predaj vyrobených energetických médií, ktoré boli dodané externým zákazníkom. Úsudok bol tiež použitý pri posudzovaní zabezpečovania prepravy súvisiacej s predajom vlastnej produkcie alebo tovaru ako samostatného zmluvného plnenia. Skupina usúdila, že vystupuje ako hlavný zodpovedný, okrem predajov s „C“ dodacími podmienkami, kde vystupuje ako zástupca, pretože Skupina zjednáva uzatvorenie prepravnej zmluvy s poskytovateľom prepravných služieb v mene zákazníka, nemá možnosť určovať ceny za prepravné služby a všetky riziká spojené s prepravnou službou (kvalita, termín, poškodenie, strata) idú na ťarchu poskytovateľov prepravných služieb. Teda Skupina iba dohaduje prepravné služby v mene zákazníka a nemá kontrolu nad prepravnými službami.

Opravná položka na očakávané kreditné straty z pohľadávok z obchodného styku

Metodika Skupiny na výpočet očakávaných kreditných strát z pohľadávok (Poznámka 11) je založená na kategorizácii rizikovosti pohľadávok podľa priradenia interného ratingu (Poznámka 25). Výsledná matica je vytvorená na základe zhodnotenia stavu zabezpečenia pohľadávok a vývoja ich vekovej štruktúry s ohľadom na ich historicky dosahované hodnoty. Predstavuje koreláciu medzi rizikom, výhľadovými finančnými ukazovateľmi a očakávanými kreditnými stratami. Hodnota očakávaných kreditných strát je citlivá na zmeny v okolnostiach a očakávaných ekonomických podmienkach. Historické skúsenosti

Skupiny s kreditnými stratami a očakávané ekonomické podmienky nemusia predstavovať skutočné zlyhanie zákazníka v budúcnosti.

Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie

4.1 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 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 vykázať sumy výnosov a nákladov týkajúce sa vyrobených položiek, ktoré nie sú výsledkom bežnej činnosti spoločnosti. Skupina posúdila dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú 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). Novelu 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. Skupina posúdila dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Referencie na Koncepčný 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 Koncepčný 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. Skupina posúdila dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú 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 pred zdanením.

Skupina posúdila dopad týchto vylepšení na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

4.2 Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr a ktoré Skupina 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. Skupina neočakáva žiaden dopad tohto štandardu na svoju konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko Skupina 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. Skupina neočakáva žiaden dopad tohto štandardu na svoju konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko Skupina 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 účtovej 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. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky. Novela požaduje, aby spoločnosť vykázala odloženú daň z transakcií, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vzniknú rovnaké sumy zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

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. Vzhľadom na povahu štandardu, tento štandard nebude mať vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

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. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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 vyrovnať konvertovaním do vlastného imania. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

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. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2022**

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

vysvetľujú, ako účtovná jednotka účtuje predaj a spätný lízing po dátume transakcie. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

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	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena						
1. januára 2022	536 525	1 521 443	20 933	43 027	32 184	2 154 112
Prírastky	-	-	-	74 935	4 490	79 425
Úbytky	- 773	- 9 034	- 1 287	- 285	- 602	- 11 981
Prevod do ("–") / z ("+") investičného nehnuteľného majetku	- 1 134	-	-	-	-	- 1 134
Uvedenie do užívania	2 985	47 171	-	- 50 156	-	-
31. decembra 2022	537 603	1 559 580	19 646	67 521	36 072	2 220 422
Oprávky						
1. januára 2022	- 217 275	- 996 863	- 15 425	-	- 16 218	-1 245 781
Ročné odpisy	- 14 768	- 59 640	- 1 301	-	- 7 238	- 82 947
Úbytky	387	8 652	-	-	598	9 637
Prevod do ("+") / z ("–") investičného nehnuteľného majetku	- 82	-	-	-	-	- 82
31. decembra 2022	- 231 738	-1 047 851	- 16 726	-	- 22 858	-1 319 173
Účtovná hodnota	305 865	511 729	2 920	67 521	13 214	901 249

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena						
1. januára 2021	535 421	1 503 597	18 001	39 675	30 012	2 126 706
Prírastky	-	-	2 933	41 314	4 029	48 276
Úbytky	- 2 477	- 16 460	- 1	- 15	- 1 857	- 20 810
Prevod do ("–") / z ("+") investičného nehnuteľného majetku	- 60	-	-	-	-	- 60
Uvedenie do užívania	3 641	34 306	-	- 37 947	-	-
31. decembra 2021	536 525	1 521 443	20 933	43 027	32 184	2 154 112
Oprávky						
1. januára 2021	- 203 485	- 945 037	- 14 687	-	- 11 548	-1 174 757
Ročné odpisy	- 14 135	- 65 545	- 738	-	- 6 368	-86 786
Úbytky	338	13 719	-	-	1 698	15 755
Prevod do ("+") / z ("–") investičného nehnuteľného majetku	7	-	-	-	-	7
31. decembra 2021	- 217 275	- 996 863	- 15 425	-	- 16 218	-1 245 781
Účtovná hodnota	319 250	524 580	5 508	43 027	15 966	908 331

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2022 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2022	130	29 380	2 674	32 184
Prírastky	247	2 679	1 564	4 490
Úbytky	- 164	- 438	-	- 602
31. decembra 2022	213	31 621	4 238	36 072
Oprávky				
1. januára 2021	- 81	- 15 706	- 431	- 16 218
Ročné odpisy	- 101	- 6 203	- 934	- 7 238
Úbytky	-	434	164	598
31. decembra 2022	- 182	- 21 475	- 1 201	- 22 858
Účtovná hodnota	31	10 146	3 037	13 214

Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2021 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2021	434	28 932	646	30 012
Prírastky	1	1 551	2 477	4 029
Úbytky	- 305	- 1 103	- 449	- 1 857
31. decembra 2021	130	29 380	2 674	32 184
Oprávky				
1. januára 2021	- 260	- 10 781	- 507	- 11 548
Ročné odpisy	- 126	- 5 869	- 373	- 6 368
Úbytky	305	944	449	1 698
31. decembra 2021	- 81	- 15 706	- 431	- 16 218
Účtovná hodnota	49	13 674	2 243	15 966

V roku 2022 neboli kapitalizované žiadne náklady súvisiace s pôžičkami (2021: 712 tis. EUR).

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

Nákupy nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sú vykázané vo Výkaze o peňažných tokoch k 31. decembru 2022 nezahŕňajú prírastok majetku priamo súvisiaceho s lízingom v sume 4,5 mil. EUR (k 31. decembru 2021: 4 mil. EUR) a neuhradené investičné výdavky v celkovej výške 25 mil. EUR (k 31. decembru 2021: 20 mil. EUR).

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení

Skupina posudzuje zníženie hodnoty nefinančných aktív na účely IFRS vždy, keď zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätné ziskateľnú sumu. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v Poznámke 3.

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené v KOOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group. Poistenie kryje škody spôsobené krádežou, katastrofou a inými príčinami poškodenia strojov a zariadení, pričom maximálne poistné plnenie na jednu poistnú udalosť je v sume 150 mil. USD, t.j. 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. 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).

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

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

Environmentálne projekty

V priebehu rokov 2016 - 2017 schválilo Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky žiadosti Skupiny o účasť v Operačnom programe Kvalita životného prostredia pre pätnásť projektov, ktoré zahŕňali Odprášenie mimopecnej prípravy ocele v Oceliarni 1 a mimopecného odsírenia v Oceliarni 2, Kontrola emisií pre rudné mosty Vysokej pece č. 1, 2 a 3, Odprášenie aglomerácie – pás č. 1, 2, 3 a 4, Odprášenie koncov spekacích pásov č. 1 – 2 a 3 – 4, Odprášenie Oceliarne 2 – odsírenie SUZE, Odprášenie úpravne uhlia a Odprášenie koksovej služby koksových batérií 1 a 3. Investičné výdavky ostanú znížené, ak Skupina splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne (Poznámka 11). Skupina splnila tieto podmienky k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021.

Všetky environmentálne projekty boli dokončené. Priemerná doba odpisovania majetku z týchto projektov je 20 rokov.

Výnosy budúcich období boli v roku 2022 amortizované do Ostatných výnosov v sume 4 675 tis. EUR (2021: 4 695 tis. EUR). Skupina verí, že boli splnené všetky príslušné podmienky. Skupina nezaúčtovala žiadne dodatočné výnosy budúcich období v roku 2022 a 2021 (Poznámky 11 a 27).

Pohyb vo výnosoch budúcich období súvisiacich s environmentálnymi projektmi v rokoch 2022 a 2021 je nasledovný:

	2021	2020
Počiatočný stav k 1. januáru	70 447	75 153
Čistá zmena hodnoty zmlúv súvisiacich s environmentálnymi projektmi	- 1	- 11
Rozpustenie do ostatných výnosov	- 4 675	- 4 695
Konečný stav k 31. decembru	65 771	70 447

Lízing

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

	31. december 2022	31. december 2021
Majetok s právom na užívanie *		
Pozemky a budovy	31	49
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	10 146	13 674
Ostatný majetok s právom na používanie	3 037	2 243
Majetok s právom na užívanie spolu	13 214	15 966
Závazky z lízingu **		
Krátkodobé	8 394	8 198
Dlhodobé	6 992	9 742
Závazky z lízingu spolu	15 386	17 940

* zahrnuté v riadku "Nehnutelnosti, stroje a zariadenia" vo výkaze o finančnej situácii.

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

Skupina si prenája rôzne sklady, motorové dopravné prostriedky, vagóny a zariadenia. Informácie o ocenení lízingu sú uvedené v Poznámke 2.11.

Žiadna z existujúcich lízingových zmlúv Skupiny neobsahuje variabilné lízingové splátky, ktoré závisia od sadzby alebo indexu.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Výkaz komplexného výsledku zobrazuje nasledujúce položky vo vzťahu k lízingu:

	2022	2021
Odpis majetku s právom na užívanie ***		
Pozemky a budovy	101	126
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	6 203	5 869
Ostatný majetok s právom na používanie	934	373
Odpis aktív s právom na užívanie spolu	7 238	6 368
Úrokové náklady ****	- 413	- 441
Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 295	- 323
Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou, ktoré nie sú krátkodobými lízingami (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 32	- 23
Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami nezahrnutými v záväzkoch z lízingu (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	- 864	- 604

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

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

Celkový úbytok peňažných prostriedkov v súvislosti s lízingom bol 8 870 tis. EUR v roku 2022 (2021: 7 699 tis. EUR).

Splatosť záväzkov z lízingu je nasledujúca:

	31. december 2022	31. december 2021
Do jedného roka	8 394	8 198
Od jedného roka do piatich rokov	6 981	9 742
Od piatich rokov	11	-
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu **	15 386	17 940

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

Poznámka 6 Investičný nehnuteľný majetok

Pohyb v investičnom nehnuteľnom majetku v rokoch 2022 a 2021 je nasledovný:

	2022	2021
Obstarávacia cena		
Počiatočný stav k 1. januáru	4 332	4 272
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	- 295	-
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	1 429	60
Konečný stav k 31. decembru	5 466	4 332
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty		
Počiatočný stav k 1. januáru	- 1 817	- 1 712
Ročné odpisy	- 89	- 98
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	82	-
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	-	- 7
Konečný stav k 31. decembru	- 1 824	- 1 817
Účtovná hodnota	3 642	2 515

Priame prevádzkové náklady (vrátane opráv a údržby) vznikajúce z investičného nehnuteľného majetku, ktorý vytváral výnosy z prenájmu a priame prevádzkové náklady (vrátane opráv a údržby) vznikajúce z investičného nehnuteľného majetku, ktorý nevytváral výnosy z prenájmu sú nevýznamné.

Investičný nehnuteľný majetok Skupiny je účtovaný v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty.

K 31. decembru 2022 bola reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku 10 112 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 7 889 tis. EUR).

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Reálna hodnota majetku nebola určená na základe trhových transakcií kvôli povahe majetku a nedostatku porovnateľných údajov, ani nebola stanovená akreditovaným externým nezávislým znalcom. Namiesto toho bola reálna hodnota určená manažmentom Skupiny použitím projekcií diskontovaných peňažných tokov založených na spoľahlivých odhadoch budúcich peňažných tokov podporených podmienkami existujúcich lízingových zmlúv a pri použití diskontných sadzieb, ktoré odzrkadľujú aktuálne trhové posúdenie neistoty vo výške sumy a v načasovaní peňažných tokov. Ocenenie spadá do Úrovně 3 v rámci hierarchie reálnych hodnôt.

Skupina nemá žiadne obmedzenia realizovateľnosti investičného nehnuteľného majetku a žiadne zmluvné povinnosti na obstaranie, zhotovenie alebo projektovanie a výstavbu investičného nehnuteľného majetku alebo na opravy, údržbu alebo rozšírenie úžitkových vlastností.

Poznámka 7 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2022 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena					
1. januára 2022	43 216	804 092	371	1 804	849 483
Prírastky	-	593 509	-	2 970	596 479
Úbytky	- 2 189	- 717 667	- 13	-	- 719 869
Zmena reálnej hodnoty emisných povolení	-	- 2 830	-	-	- 2 830
Uvedenie do užívania	3 010	-	-	- 3 010	-
31. decembra 2022	44 037	677 104	358	1 764	723 263
Oprávky					
1. januára 2021	- 36 864	-	- 276	-	- 37 140
Ročné odpisy	- 2 148	-	- 15	-	- 2 163
Úbytky	2 189	-	13	-	2 202
31. decembra 2022	- 36 823	-	- 278	-	- 37 101
Účtovná hodnota	7 214	677 104	80	1 764	686 162

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2021 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena					
1. januára 2021	41 670	262 759	837	1 118	306 384
Prírastky	-	624 010	-	2 579	626 589
Úbytky	- 347	- 215 230	- 466	-	- 216 043
Zmena reálnej hodnoty emisných povolení (Poznámka 23)	-	132 553	-	-	132 553
Uvedenie do užívania	1 893	-	-	- 1 893	-
31. decembra 2021	43 216	804 092	371	1 804	849 483
Oprávky a zníženie hodnoty majetku					
1. januára 2021	- 34 978	-	- 679	-	- 35 657
Ročné odpisy	- 2 235	-	- 49	-	- 2 284
Úbytky	349	-	452	-	801
31. decembra 2021	- 36 864	-	- 276	-	- 37 140
Účtovná hodnota	6 352	804 092	95	1 804	812 343

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

V roku 2022 a 2021 neboli kapitalizované žiadne náklady súvisiace s pôžičkami.

K 31. decembru 2022 ani k 31. decembru 2021 nebolo na nehmotný majetok Skupiny zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

Emisné kvóty

V roku 2022 Skupina prijala pridelené emisné kvóty CO₂ od vlády Slovenskej republiky v dvoch častiach. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 81,81 EUR za tonu pri prvej alokácii a 83,06 EUR za tonu pri druhej alokácii (2021: 83,73 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2022 v hodnote 514,7 mil. EUR (2021: 416,6 mil. EUR). Emisné kvóty boli zaúčtované do výnosov budúcich období ku dňu obstarania a následne zaúčtované do výnosov v tom období, pre ktoré boli emisné kvóty pridelené. Emisné kvóty sú preceňované na reálnu hodnotu ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimatickej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

Skupina nakúpila 1 mil. ton emisných kvót EUA v celkovej hodnote 78,8 mil. EUR (2021: 3,5 mil. ton emisných kvót EUA v celkovej hodnote 207,4 mil. EUR) na základe odhadov budúcich úrovní výroby.

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

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Emisné kvóty (nehmotný majetok precenený na reálnu hodnotu)	677 104	804 092
Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 16)	591 048	717 337

Reálna hodnota nehmotného majetku

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

31. decembra 2022

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	677 104	-	-	677 104
Spolu	677 104	-	-	677 104

31. decembra 2021

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	804 092	-	-	804 092
Spolu	804 092	-	-	804 092

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 658 310 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 660 817 tis. EUR).

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 8 Štruktúra skupiny

Zoznam dcérskych spoločností

K uvedenému dátumu boli konsolidované tieto dcérske spoločnosti:

Spoločnosť	Krajina registrácie	Hlavná činnosť	Vlastnícky podiel skupiny	
			31. december 2022	31. december 2021
U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o.	Slovensko	Laboratórne analýzy	100,00%	100,00%
U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o.	Slovensko	Bezpečnostná služba	100,00%	100,00%
U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii	Slovensko	Baliace služby	-	100,00%
Ferroenergy s.r.o.	Slovensko	Výroba elektrickej energie, pary, horúcej vody a technických plynov	100,00%	100,00%
Tubular s.r.o.	Slovensko	Spracovanie kovov	100,00%	100,00%
U. S. Steel Europe – France S.A.	Francúzsko	Obchodovanie s oceľou	99,94%	99,94%
U. S. Steel Europe – Germany GmbH	Nemecko	Obchodovanie s oceľou	100,00%	100,00%

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nebolo na vlastnícke podiely Spoločnosti v dcérskych spoločnostiach zriadené záložné právo.

Dňa 23. novembra 2022 valné zhromaždenia U. S. Steel Košice, s.r.o., Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. (dcérske spoločnosti USSK) schválili zlúčenie spoločností Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. s materskou spoločnosťou U. S. Steel Košice, s.r.o.

Spoločnosti Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. zanikli bez likvidácie zlúčením s U. S. Steel Košice, s.r.o. k 1. januáru 2023 a USSK sa stala univerzálnym právnym nástupcom Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. USSK pokračuje vo všetkých obchodných aktivitách spoločnosti Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. aj po zlúčení.

Dňa 22. augusta 2022 boli vykonané nasledujúce prevody obchodných podielov:

- podiel spoločníka U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. v spoločnosti U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o. na spoločnosť Tubular s.r.o.,
- podiel spoločníka Ferroenergy s.r.o. v spoločnosti Tubular s.r.o. na spoločnosť U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o.

S účinnosťou od 1. januára 2021 vstúpila spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. do likvidácie a jej obchodné meno sa zmenilo na „U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii“. „Likvidácia spoločnosti U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii bola ukončená na valnom zhromaždení dňa 18. januára 2022 po ukončení procesu likvidácie. Likvidačný zostatok U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii bol 2 692 tis. EUR. Dňa 2. februára 2022 bola spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

Činnosti uvedených dcérskych spoločností úzko súvisia s hlavnou činnosťou Spoločnosti. Žiadna z dcérskych spoločností nie je kótovaná na burze.

Neexistujú žiadne významné obmedzenia na prevod prostriedkov z dcérskych spoločností do materskej spoločnosti vo forme peňazí, dividend alebo v inej forme.

Poznámka 9 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 % (k 31. decembru 2021: 21 %).

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

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

	1. januára 2022	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	- 47 503	- 1 124	-	- 48 627
Lízing	669	19	-	688
Zásoby	7 228	6 781	-	14 009
Zamestnanecké požitky	5 867	- 260	- 1 939	3 668
Konsolidovaná daňová strata	2 143	1 356	-	3 499
Transakcie s emisnými kvótami	12	- 16 663	780	- 15 871
Derivátové finančné nástroje	- 2 808	-	1 618	- 1 190
Rezervy	5 581	359	-	5 940
Iné dočasné rozdiely	- 28	144	-	116
Spolu	- 28 839	- 9 388	459	- 37 768
Odložený daňový záväzok ("–") / pohľadávka ("+")	- 28 839			- 37 768

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

	1. januára 2021	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	- 36 604	- 10 899	-	- 47 503
Lízing	639	30	-	669
Zásoby	1 370	5 858	-	7 228
Zamestnanecké požitky	7 476	- 644	- 965	5 867
Konsolidovaná daňová strata	3 215	- 1 072	-	2 143
Výskum a vývoj 2020 - 2023	6 051	- 6 051	-	-
Transakcie s emisnými kvótami	- 222	- 3 639	3 873	12
Derivátové finančné nástroje	3 005	-	- 5 813	- 2 808
Rezervy	7 597	- 2 016	-	5 581
Iné dočasné rozdiely	913	- 941	-	- 28
Spolu	- 6 560	- 19 374	- 2 905	- 28 839
Odložený daňový záväzok ("–") / pohľadávka ("+")	- 6 560			- 28 839

Skupina má k 31. decembru 2022 nevykázaný potenciálny odložený daňový záväzok súvisiaci s dcérskymi spoločnosťami v hodnote 964 tis. EUR (k 31. decembru 2021: odložený daňový záväzok 1 258 tis. EUR).

Použitie daňovej straty

Do konca roku 2022 Skupina vykázala odloženú daňovú pohľadávku z daňovej straty roku 2019 v súlade s IAS 12 *Dane z príjmov*. Keďže Skupina vykázala daňový základ vo výške 333 931 tis. EUR v roku 2022 a daňová strata roku 2019 bola vykázaná vo výške 20 412 tis. EUR, Skupina použila ¼ z celkovej využiteľnej daňovej straty vo výške 5,1 mil. EUR, v súlade s platnou daňovou legislatívou. Skupina plánuje umoriť zostávajúcu daňovú stratu v roku 2023 v súlade s daňovými predpismi.

V roku 2022 Skupina vykázala aj odloženú daňovú pohľadávku z daňovej straty vykázananej v dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o. v súlade s IAS 12 *Dane z príjmov*. Celková daňová strata vykázaná v dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o. za rok 2022 bola vo výške 11,5 mil. EUR. Túto daňovú stratu možno v súlade s platnou daňovou legislatívou umoriť od roku 2023 najviac do výšky 50% vykázaného ročného základu dane a to počas piatich bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období. V roku 2023 Skupina plánuje umoriť daňovú stratu vykázanú za rok 2022 do výšky 50% vykázaného základu dane, v súlade s platnou daňovou legislatívou.

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

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

Poznámka 10 Zásoby

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Materiál a suroviny	402 640	242 651
Nedokončená výroba	61 307	88 201
Polotovary	160 865	131 564
Hotové výrobky	134 475	209 520
Tovar	41 198	3 010
Opravná položka	- 38 672	-2 513
Spolu	761 813	672 433

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nebolo na zásoby Skupiny zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo s nimi nakladať.

Položky zásob k 31. decembru 2022 sú uvedené po znížení o opravnú položku z dôvodu nižšej čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 38 672 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 2 513 tis. EUR). Hodnota zásob, ku ktorým bola tvorená opravná položka bola 523 mil. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 8 mil. EUR).

Pohyby opravných položiek k zásobám boli nasledovné:

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
1. januára 2022	213	789	742	769	2 513
Tvorba opravnej položky	13 915	9 977	10 571	5 401	39 864
Použitie opravnej položky	- 198	- 919	- 756	- 585	- 2 458
Zrušenie opravnej položky	11	- 332	- 682	- 244	- 1 247
31. decembra 2022	13 941	9 515	9 875	5 341	38 672

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
1. januára 2021	1 638	824	786	1 634	4 882
Tvorba opravnej položky	29	860	1 438	391	2 718
Použitie opravnej položky	- 1 459	- 396	- 698	- 9	-2 562
Zrušenie opravnej položky	5	- 499	- 784	- 1 247	-2 525
31. decembra 2021	213	789	742	769	2 513

Zúčtovanie opravných položiek sa účtuje z dôvodu vyradenia zásob z účtovníctva alebo z dôvodu úplného (napr. predaj, likvidácia, darovanie, škoda, spotreba) alebo čiastočného zániku opodstatnenosti predpokladu trvania zníženia hodnoty zásob.

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

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

Poznámka 11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky z obchodného styku	263 838	413 257
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv	30 051	18 468
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	1 297	14 067
Pohľadávky z obchodného styku spolu	295 186	445 792
Ostatné pohľadávky - fondy na rekultiváciu skládok	8 622	7 630
Ostatné pohľadávky	5 588	2 359
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (brutto)	309 396	455 781
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	- 13 507	- 13 819
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	- 17	- 172
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (netto)	295 872	441 790
DPH pohľadávky	55 900	56 419
Poskytnuté preddavky	7 461	16 528
Ostatné pohľadávky - nefinančné	63 361	72 947
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	359 233	514 737
Dlhodobé pohľadávky (finančné)	8 622	7 630
Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)	350 611	507 107

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nebolo na pohľadávky Skupiny zriadené záložné právo v prospech banky ani iných subjektov.

Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Skupiny sú zverejnené v Poznámke 25. Hodnotenie spadá do úrovne 3 podľa hierarchie reálnych hodnôt. V roku 2022 nedošlo k žiadnej významnej zmene v pohybe medzi kategóriami oceňovania reálnou hodnotou. Dodatočné informácie týkajúce sa ocenenia pohľadávok z obchodného styku sú zverejnené v Poznámke 26.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	124 137	227 637
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	140 998	199 687
Pohľadávky z obchodného styku oceňované v amortizovaných nákladoch	265 135	427 324
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	30 051	4 904
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	-	13 564
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok	30 051	18 468
Spolu	295 186	445 792

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.

Skupina vykázala k 31. decembru 2022 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam vo výške 13 524 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 13 991 tis. EUR).

Pohyby opravnej položky boli nasledovné:

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
1. januára 2022	13 819	172	13 991
Odpis pohľadávok	- 273	-	- 273
Zúčtovanie opravnej položky	- 39	- 155	- 194
31. decembra 2022	13 507	17	13 524

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
1. januára 2021	14 017	11	14 028
Tvorba opravnej položky	386	161	547
Odpis pohľadávok	- 518	-	- 518
Zúčtovanie opravnej položky	- 66	-	- 66
31. decembra 2021	13 819	172	13 991

Časť vykázananej opravnej položky vo výške 13 243 tis. EUR (31. december 2021: 13 543 tis. EUR) súvisí s individuálne znehodnotenými pohľadávkami. Na zvyšnú časť pohľadávok z obchodného styku a ostatné pohľadávky, z ktorých takmer všetky sú v lehote splatnosti (alebo len niekoľko dní po lehote splatnosti), Skupina odhadla všeobecnú opravnú položku na očakávané kreditné straty pomocou matice stavu zabezpečenia pohľadávok. Všeobecná opravná položka na očakávané kreditné straty, ktorú vypočítala Skupina, je vo výške 264 tis. EUR k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 449 tis. EUR).

Matica špecifikuje percento straty na základe spoločných charakteristík týkajúcich sa kreditného rizika, ktoré sú vyjadrené interným ratingom zákazníkov a dní po splatnosti. V porovnaní s poslednými desiatimi rokmi sa oscilácia časti pohľadávok po lehote splatnosti výrazne zlepšila. Pomer desaťročného mediánu pohľadávok z obchodného styku po lehote splatnosti k pohľadávkam z obchodného styku celkom je 3,05 % (2021: 3,6 %), medián za rok 2022 je v hodnote 1,4 % (2021: 1,4 %). Miera očakávanej kreditnej straty bola stanovená na základe rizikovej analýzy pohľadávok, ktoré sú v súčasnosti po lehote splatnosti.

Skupina vykonala pravidelné prehodnotenie interných ratingov zákazníkov a posúdila historické, aktuálne a výhľadové informácie o svojom vývoji a o vývoji v odvetví. Na základe posúdenia Skupina upravila historické percentá straty a odhadla očakávané kreditné straty uplatnením upravených percent strát vo výške 0,385 % na zostatky pohľadávok k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 0,346 %). Skupina zároveň zmierňuje kreditné riziko využitím poistenia pohľadávok v renomovaných poisťovniach (rating nie je nižší ako rating A2 podľa Moody's). Poistenie pohľadávok je neoddeliteľnou súčasťou matice stavu zabezpečenia pohľadávok, pretože vzniká od prvotného vykázania pohľadávky z obchodného styku.

Ostatné pohľadávky – Prostriedky na rekultiváciu skládok

Na základe zákonnej požiadavky Skupina vložila fondy na uzavretie skládok odpadov, rekultiváciu a monitorovanie po ich uzavretí na účet v Štátnej pokladnici. Fondy budú Skupine vyplatené na základe požiadavky, keď vzniknú schválené náklady spojené so skládkou. Fondy na rekultiváciu skládok sú pohľadávkami voči Slovenskej republike, ktorá má podľa Moody's kreditný rating A2 so stabilným výhľadom, čo predstavuje nízke kreditné riziko. Skupina preto považuje očakávané kreditné straty k 31. decembru 2022 za nevýznamné (k 31. decembru 2021: nevýznamné).

Poznámka 12 Derivátové finančné nástroje

Skupina má uzatvorené menové forwardy, ktoré nie sú obchodovateľné a boli dohodnuté s bankami na základe zmluvných vzťahov a podmienok. Tieto derivátové nástroje majú potenciálne priaznivé (majetok) alebo nepriaznivé (záväzky) podmienky ako výsledok fluktuácie na devízových trhoch.

Očakáva sa, že zabezpečené vysoko pravdepodobné plánované transakcie denominované v cudzej mene (Poznámka 25) sa uskutočnia v rôznej dobe počas nasledujúcich 12 mesiacov. Zisky a straty z menových forwardov vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a naakumulované v ostatných rezervných fondoch vo vlastnom imaní (Poznámka 14) k 31. decembru 2022 budú vykázané vo výsledku hospodárenia v období, resp. obdobiach, počas ktorých zabezpečená plánovaná transakcia ovplyvní hospodársky výsledok. Vo všeobecnosti to predstavuje obdobie do 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia. Zisky a straty súvisiace s precenením menových forwardov k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a naakumulované v ostatných rezervných fondoch vo vlastnom imaní budú reklasifikované do výsledku hospodárenia v roku 2023, resp. boli v roku 2022.

V nižšie uvedenej tabuľke sú skutočné hodnoty vykázané v Ostatných prevádzkových výnosoch:

	December 31, 2022	December 31, 2021
Zisk ("+") / strata ("-") z reklasifikácie forwardových transakcií z rezervných fondov vo vlastnom imaní do výsledku hospodárenia	- 10 564	11 304
Forwardové transakcie uzavreté	54 834	- 13 961
Hodnota vykázaná v Ostatných prevádzkových výnosoch	44 270	- 2 657

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Súhrnná reálna hodnota derivátových finančných nástrojov sa môže z času na čas významne meniť. Reálna hodnota zabezpečovacích derivátov je stanovená použitím oceňovacích techník, ktoré využívajú vstupy zistiteľné z trhu. Reálna hodnota týchto menových forwardov je stanovená použitím trhových forwardových kurzov ku koncu vykazovaného obdobia, ktoré sa vypočítajú z údajov získaných z Bloomberg a Európskej centrálnej banky.

V nižšie uvedenej tabuľke sú popísané reálne hodnoty finančných derivátov Skupiny ku koncu vykazovaného obdobia:

	31. decembra 2022		31. decembra 2021	
	Majetok	Závazky	Majetok	Závazky
Menové forwardy – zabezpečenie peňažných tokov	2 928	5 186	13 324	85
Komoditné swapy – zabezpečenie peňažných tokov	8 296	-	135	-
Spolu	11 224	5 186	13 459	85

Zostatky k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 nie sú po splatnosti. Riziko koncentrácie kreditného rizika voči obchodnému partnerovi je zmiernené nakupovaním menových forwardových zmlúv od viacerých zmluvných strán. Skupina mala k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 uzatvorené menové forwardy s ING Bank N.V., Citibank Europe plc, Goldman Sachs Bank USA, J.P. Morgan, Komerční banka, a.s. a Fifth Third Bank. K 31. decembru 2022 presahuje hodnota derivátových finančných nástrojov s ING Bank N.V. a Komerční banka, a.s. 76 % z celkovej hodnoty derivátových finančných nástrojov. K 31. decembru 2022 je rating týchto bánk podľa agentúry Standard & Poor's BBB+ a vyššie (k 31. decembru 2021: BBB+ a vyššie). Hierarchia reálnych hodnôt k 31. decembru 2022 je zverejnená v Poznámke 26.

Nižšie uvedená tabuľka ukazuje vzájomnú pozíciu brutto voči zmluvným stranám a zahŕňa menové forwardy s dátumom vyrovnania po konci vykazovaného obdobia. Zmluvy sú vo svojej podstate krátkodobého charakteru:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Závazky pri vyrovnaní v tis. EUR	- 266 089	- 307 597
Pohľadávky pri vyrovnaní v tis. EUR*	265 798	322 002

*Pohľadávky nominované v USD, prepočítané na EUR kurzom USD/EUR 1,0666.

Skupina je vystavená cenovému riziku pri nákupe cínu a železnej rudy. S cieľom eliminovať dopad fluktuácie cien cínu a železnej rudy, Skupina uzatvorila komoditné swapy, čím chránila svoju ziskovosť. Všetky komoditné swapy cínu uzatvorené v roku 2022 boli splatné v roku 2022, výsledkom čoho bola strata v celkovej výške 10 490 tis EUR (2021: zisk vo výške 4 123 tis. EUR). Všetky komoditné swapy pre železnú rudu uzatvorené v roku 2022 vo výške 8 295 tis. EUR majú splatnosť v roku 2023. Všetky komoditné swapy pre cín uzatvorené v roku 2022 boli splatné v roku 2022. Všetky komoditné swapy na železnú rudu uzatvorené v roku 2021 boli splatné v roku 2022 (2021: žiadne splatné swapy).

Celková hodnota derivátových operácií za rok 2022 je zisk vo výške 34 484 tis. EUR.

Poznámka 13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Bankové účty	378 694	289 556
Spolu (Poznámka 26)	378 694	289 556

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2022 boli približne 0,45 % p.a. pre EUR, 1,00 % p.a. pre USD a 0,30 % p.a. pre CZK (k 31. decembru 2021: 0,00 % p.a. pre EUR, 0,10 % p.a. pre USD a 0,00 % p.a. pre CZK). Úrokové sadzby na bankových účtoch v iných menách nie sú zverejnené, pretože zostatky na týchto účtoch nie sú významné.

Ďalšie informácie o kreditnom riziku peňazí a peňažných ekvivalentov sú zverejnené v Poznámke 25.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 14 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 839 357 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2022 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Zákonný rezervný fond a Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Derivátové zabezpečovacie nástroje	Emisné kvóty CO ₂	Kurzový dopad z lokálnych mien	Spolu
1. januára 2022	43 890	319	10 565	147 150	219	202 143
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	4 477	-	-	4 477
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	- 2 051	-	- 2 051
Realizácia preценenia emisných kvót	-	-	-	- 125 522	-	- 125 522
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 10 564	-	-	- 10 564
Prídel do zákonného rezervného fondu	32 421	-	-	-	-	32 421
Odúčtovanie rezervného fondu	- 517	-	-	-	-	- 517
31. decembra 2022	75 794	319	4 478	19 577	219	100 387

	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Derivátové zabezpečovacie nástroje	Emisné kvóty CO ₂	Kurzový dopad z lokálnych mien	Spolu
1. januára 2021	72 004	319	- 11 304	66 734	243	127 996
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	10 565	-	-	10 565
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	136 426	-	136 426
Realizácia preценenia emisných kvót	-	-	-	- 56 010	-	- 56 010
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	11 304	-	-	11 304
Vysporiadanie straty	- 27 085	-	-	-	-	- 27 085
Prídel do zákonného rezervného fondu	13	-	-	-	-	13
Odúčtovanie rezervného fondu	- 1 042	-	-	-	-	- 1 042
Kurzový dopad z lokálnych mien	-	-	-	-	-24	- 24
31. decembra 2021	43 890	319	10 565	147 150	219	202 143

Zmena reálnej hodnoty emisných kvót je zaúčtovaná po zohľadnení odloženej daňovej pohľadávky vo výške 4 tis. EUR (2021: pohľadávka 3 873 tis. EUR). Zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov je zaúčtovaná po zohľadnení odloženej daňovej pohľadávky vo výške 1 618 tis. EUR (2021: záväzok 5 813 tis. EUR) (Poznámka 9).

Podiely na zisku

V roku 2022 a 2021 nebol vyplatený spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. žiaden podiel na zisku. K 31. decembru 2022 a 2021 Skupina neevidovala žiadne deklarované, ale nevyplatené podiely na zisku.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 15 Úvery a pôžičky

Pohyb v záväzkoch z finančných aktivít je nasledovný:

	Záväzky z lízingu (Poznámka 5, 18)	Spolu
1. januára 2022	17 940	17 940
Prírastok lízingu	5 126	5 126
Splátky lízingu	- 7 680	- 7 680
31. decembra 2022	15 386	15 386
Dlhodobé	6 992	6 992
Krátkodobé	8 394	8 394
31. decembra 2022	15 386	15 386

	Dlhodobé úvery a pôžičky	Vnútro skupinová pôžička od U. S. Steel (Poznámka 28)	Záväzky z lízingu (Poznámka 5, 18)	Spolu
1. januára 2021	302 604	122 282	20 322	445 208
Príjmy	-	-	-	-
Výdavky	- 300 000	- 129 459	-	- 429 459
Prírastok lízingu	-	-	4 367	4 367
Splátky lízingu	-	-	- 6 749	- 6 749
Vplyv výmenného kurzu	-	7 220	-	7 220
Úbytok ("–") / prírastok ("+") úrokov	- 2 604	- 43	-	- 2 647
31. decembra 2021	-	-	17 940	17 940
Dlhodobé	-	-	9 742	9 742
Krátkodobé	-	-	8 198	8 198
31. decembra 2021	-	-	17 940	17 940

Úverové rámce, ktoré má Skupina k dispozícii:

Veriteľ	Zmluvná suma	Mena	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Neuhradená istina k 31. decembru, 2022	Neuhradená istina k 31. decembru, 2021
Skupina bánk *	300 000 000	EUR	IBOR + 2,00 alebo 2,35% p.a.	29. september 2026	-	-
ING Bank N.V.	20 000 000	EUR	EURIBOR + 1,70% p.a	3. december 2024	-	-
	-	USD	LIBOR + 1,70% p.a		-	-
	-	CZK	PRIBOR + 1,70% p.a		-	-
United States Steel Corporation	150 000 000	USD	3M USD LIBOR + 2,9% p.a.	27. september 2023	-	-

* ING Bank N.V, Slovenská sporiteľňa a.s., Komerční banka, a.s, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., Československá obchodná banka, a.s. a Citibank Europe plc

Dňa 29. septembra 2021 podpísala U. S. Steel Košice, s.r.o., dcérska spoločnosť United States Steel Corporation a Ferroenergy s.r.o., dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. ako ručiteľ nezabezpečený 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.s. a Citibank Europe plc ktorým nahradila predošlý úverový rámec vo výške 460 mil. EUR. Zmluva obsahuje ciele udržateľnosti súvisiace so znížením intenzity emisií skleníkových plynov, bezpečnosťou a certifikáciou zariadení spoločnosťou ResponsibleSteel™. Zmluva o úverovom rámci obsahuje určité finančné podmienky vypočítané z konsolidovaných finančných výkazov zostavených v súlade s US GAAP. Zmluva o úverovom rámci vyžaduje, aby Spoločnosť udržiavala pomer čistého dlhu k EBITDA (výsledok hospodárenia pred odpočítaním úrokov, daní, odpisov a amortizácie ďalej len „EBITDA“) nižší ako 3,50 : 1,00 počas kľúčových dvanástich mesiacov končiacich 30. júna 2023. Spoločnosť usúdila, že k 30. júnu 2023 nemusí byť schopná splniť tieto finančné podmienky na základe aktuálne predpovedanej EBITDA na dvanásťmesačné obdobie končiace 30. júna 2023. To by mohlo čiastočne alebo úplne obmedziť jej schopnosť požičať si podľa Zmluvy o úverovom rámci. Akýkoľvek dodatok alebo výnimka môže viesť k dodatočnej ochrane veriteľa, vrátane zníženia úverových prísľubov alebo menej výhodných podmienok, pričom neexistuje žiadna záruka, že Spoločnosť môže získať výnimku

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

alebo dodatok včas, za prijateľných podmienok alebo vôbec. Skupina verí, že bude mať k 30. júnu 2023 dostatočnú hotovosť a nebude si musieť požíčať na základe Zmluvy o úverovom rámci.

Dňa 15. decembra 2022 Skupina uzatvorila dodatok č. 1 k Zmluve o úverovom rámci v hodnote 300 miliónov EUR, kde Ferroenergy s.r.o., dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. bola vymazaná ako ručiteľ zo Zmluvy o úverovom rámci na základe schváleného zlúčenia spoločností U. S. Steel Košice, s.r.o., Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. s účinnosťou od 1. januára 2023.

Dňa 23. decembra 2019 podpísala Skupina Úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD.

Dňa 3. decembra 2021 podpísala Skupina dodatok č. 9 k Bilaterálnej úverovej zmluve vo výške 20 mil. EUR medzi Skupinou a ING Bank N.V. Tento úverový rámec je možné využívať na financovanie pracovného kapitálu, čerpanie kontokorentných úverov, poskytovanie bankových záruk a akreditívov. Z uvedeného úverového rámca bolo k 31. decembru 2022 formou bankových záruk vyčerpaných 15 412 tis. EUR (k 31. decembru 2021: bolo z úverového rámca vyčerpaných 8 126 tis. EUR formou bankových záruk).

V rámci dostupných úverových rámcov Skupina môže čerpať úvery so splatnosťou do šiestich mesiacov s fixnou úrokovou sadzbou pre jednotlivé úvery. Každý úverový rámec je možné využiť pri príslušnej medzibankovej úrokovej miere plus prirážka. Skupina je jediným dlžníkom pri týchto úverových rámcoch a z nevyčerpanej sumy je povinná platiť poplatky. Skupina spĺňala všetky kovenanty uvedené v úverových zmluvách k 31. decembru 2022 a 2021.

Riadenie kapitálu je zverejnené v Poznámke 24 a údaje o ďalších úverových rámcoch, ktoré sú k dispozícii pre Skupinu a vystavenie sa úrokovému riziku sú zverejnené v Poznámke 25.

Poznámka 16 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

	Skládka odpadov	Súdne spory	Emisné kvóty	Ostatné	Spolu
1. januára 2022	10 905	1 084	717 337	285	729 611
Rezervy vytvorené	241	300	591 376	9 404	601 321
Rezervy použité / zrušené	- 1 516	- 810	- 717 665	- 9 332	- 729 323
31. decembra 2022	9 630	574	591 048	357	601 609
Dlhodobé rezervy	7 480	574	-	2	8 056
Krátkodobé rezervy	2 150	-	591 048	355	593 553

	Skládka odpadov	Súdne spory	Emisné kvóty	Ostatné	Spolu
1. januára 2021	7 743	3 058	215 230	53	226 084
Rezervy vytvorené	3 166	3 479	717 337	552	724 534
Rezervy použité / zrušené	- 4	- 5 453	- 215 230	- 320	- 221 007
31. decembra 2021	10 905	1 084	717 337	285	729 611
Dlhodobé rezervy	10 683	1 084	-	6	11 773
Krátkodobé rezervy	222	-	717 337	279	717 838

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.

Skládka odpadov

Rezerva na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí je vykázaná na základe zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch v platnom znení. V roku 2022 mala Skupina štyri skládky; dve na nie nebezpečný odpad a dve na nebezpečný odpad. Rekultivácia jednej skládky nebezpečného odpadu a jednej skládky nie nebezpečného odpadu bola ukončená a skládky boli uzatvorené v roku 2011 a 2013. Krátkodobá časť rezervy predstavuje náklady, pri ktorých sa očakáva, že budú zúčtované do dvanástich mesiacov.

Súdne spory

Skupina využíva v niektorých súdnych konaniach externých právnikov a v ostatných konaniach interných právnikov. Tieto súdne spory sú v rôznom štádiu a niektoré z nich môžu pokračovať neurčitý čas. Vedenie Skupiny urobilo najlepší odhad pravdepodobností výsledkov súdnych sporov na Slovensku i v zahraničí

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

a s nimi spojených prípadných budúcich výdavkov a zaúčtovala sa príslušná rezerva. Výška rezervy na súdne spory je považovaná v účtovnej závierke Skupiny za nevýznamnú. Vedenie Skupiny na základe dostupných informácií verí, že výsledky pokračujúcich súdnych konaní nebudú mať významný negatívny dopad, či už jednotlivo alebo celkovo, na finančnú situáciu Skupiny.

Emisné kvóty

Na CO₂ emisie vypustené v roku 2022 bola zaúčtovaná rezerva za účelom vysporiadania záväzku alokovanými emisnými kvótami CO₂ v sume 472 875 tis. EUR (2021: 409 018 tis. EUR) a nakúpenými emisnými kvótami CO₂ v sume 118 173 tis. EUR (2021: 308 319 tis. EUR). Rezerva bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO₂ emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO₂ stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO₂ je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 19).

Ostatné

Ostatné rezervy zahŕňajú rezervy na reklamácie.

Poznámka 17 Zamestnanecké požitky

Odchodné do dôchodku

Skupina 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).

Pracovné a životné jubileá

Skupina 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 výsledku hospodárenia bežného obdobia.

Pohyb v záväzkoch v priebehu období je nasledovný:

	2022	2021
Počiatočný stav k 1. januáru	34 040	38 786
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia- odchodné	1 668	1 440
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá	437	428
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - odstupné	21 714	240
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 11 242	- 4 429
Vyplatené príspevky	- 19 142	- 2 425
Konečný stav k 31. decembru	27 475	34 040
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	21 996	32 984
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	5 479	1 056

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Súčasná hodnota záväzku – odchodné	25 713	24 619
Súčasná hodnota záväzku – jubileá	7 574	9 986
Súčasná hodnota záväzku – odstupné	4 114	133
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 9 926	- 698
Záväzok vo výkaze o finančnej situácii spolu	27 475	34 040

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2022	2021
Náklady na súčasnú službu – odchodné	1 488	1 349
Náklady na súčasnú službu – jubileá	398	430
Náklady na súčasnú službu - odstupné	21 714	240
Úrokové náklady	219	89
Čisté poistno-matematické straty ("+") / zisky ("-")	- 2 014	166
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 9 228	- 4 595
Spolu	12 577	- 2 321

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Náklady na súčasnú službu a čisté poistno-matematické straty sú vykázané v položke mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky (Poznámka 21) a úrokové náklady v položke úrokové náklady vo výkaze komplexného výsledku.

Dodatok č. 4 k platnej kolektívnej zmluve na roky 2020–2024 (dodatok CLA 4) nadobudol účinnosť 5. septembra 2022 a umožnil zamestnancom U. S. Steel Košice, s.r.o., Ferroenergy s.r.o., U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o. a U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. poberať jednorazovú mzdu za dlhodobý výkon práce, ak dĺžka nepretržitého trvania jeho / jej pracovnej zmluvy so spoločnosťou vypočítaná do 31. decembra 2022 bola minimálne 5 rokov. V prípade použitia dodatku CLA 4 zamestnanec ukončil pracovnú zmluvu dohodou najneskôr 30. septembra 2022. Náklady súvisiace s jednorazovou mzdou za dlhodobý výkon práce sú považované za náklady na reštrukturalizáciu (Poznámka 29).

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

	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* Skupina 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 jubileá.

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

Záväzok zo zamestnaneckých požitkov vo forme variabilnej mzdovej platby a bonusových programov je zaúčtovaný v záväzkoch voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia (Poznámka 18). Záväzky z variabilnej mzdovej platby a bonusových programov sa oceňujú vo výške, ktorá sa očakáva, že bude v čase ich vyrovnania vyplatená.

Suma nákladov na variabilnú mzdovú platbu a bonusové programy je uvedená v Poznámke 21.

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Skupina odviedla počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením vo výške predstavujúcej 24,3 % (2021: 24,9 %) 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 21.

Navyše, pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Skupina im prispela na toto sporenie čiastkou do výšky 1,5 % z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2022 (2021: 1,6 %).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	15 425	23 819
Vplyv budúcich kompenzácií	7 936	10 088
Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	23 361	33 907
Odstupné	4 114	133
Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii	27 475	34 040

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 18 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Závazky z obchodného styku	197 833	323 772
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	17 233	10 152
Postúpené záväzky z obchodného styku ⁽¹⁾	62 418	86 651
Dohad na zľavy a rabaty	15 603	16 666
Newfakturované dodávky a iné dohadné účty	57 463	84 841
Závazky z obchodného styku a dohadné účty (Poznámka 25)	350 550	522 082
Závazky z lízingu	15 386	17 940
Ostatné záväzky	4 829	3 431
Finančné záväzky	20 215	21 371
Závazky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	31 046	46 154
Prijaté preddavky (zmluvné záväzky)	15 574	7 472
DPH a ostatné dane a poplatky	9 987	9 791
Nefinančné záväzky	56 607	63 417
Spolu	427 372	606 870

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

Skupina poskytla alebo poskytne zľavy a rabaty svojim zákazníkom, ak k 31. decembru 2022 splnili zmluvne dohodnuté podmienky. Vystavené dobropisové faktúry sú započítané s pohľadávkami k dátumu splatnosti príslušného dobropisu alebo vyrovnané v hotovosti v prípade, keď neexistujú splatné pohľadávky.

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	420 019	597 127
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	7 353	9 743
Spolu	427 372	606 870

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky predstavujú záväzky z lízingu (k 31. decembru 2022: 6 992 tis. EUR a k 31. decembru 2021: 9 742 tis. EUR) a zadržaná časť investičných výdavkov, u ktorých bola v zmluve dohodnutá iná doba splatnosti, dlhšia ako 12 mesiacov.

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

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do splatnosti	424 995	606 332
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po splatnosti	2 377	538
Spolu	427 372	606 870

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

	31. decembra 2022	31. decembra 2021
EUR	270 946	359 126
USD	76 137	154 625
Ostatné	3 467	8 331
Spolu	350 550	522 082

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

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

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

	2022	2021
Počiatočný stav k 1. januáru	1 400	716
Tvorba na ťarchu nákladov Skupiny	4	1 920
Splátky od zamestnancov	1 884	- 20
Čerpanie	- 2 121	- 1 306
Ostatné	-	90
Konečný stav k 31. decembru	1 167	1 400

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

Poznámka 19 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a ostatné príjmy

Medzi hlavné aktivity Skupiny patrí výroba a predaj výrobkov z ocele, zahŕňajúc brámy, plechy, pásovú oceľ, pocínované výrobky a špirálovo zvarované rúry. Okrem toho sa Skupina zaoberala výrobou a distribúciou elektriny, tepla a plynu. Skupina taktiež vyrába koks, ktorý sa primárne používa v procese výroby ocele. Skupina tiež poskytuje určité podporné služby materskej spoločnosti.

Vo väčšine svojich výnosových vzťahoch vystupuje Skupina ako hlavný zodpovedný, avšak Skupina vystupuje aj ako zástupca pri zabezpečovaní prepravy súvisiacej s predajom vlastnej produkcie s „C“ dodacími podmienkami (Poznámka 3) a pri predaji tovaru a ako výnos vykazuje čistú hodnotu po vyplatení poskytovateľov prepravy.

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi pozostávajú z nasledovného:

	2022	2021
Tržby z predaja vlastnej produkcie*	3 886 117	3 541 009
Tržby z predaja tovaru*	796	375
Tržby z poskytovania služieb	15 918	12 964
Spolu	3 902 831	3 554 348

* Pre lepšie pochopenie boli hodnoty roku 2021 upravené podľa prezentácie roku 2022.

V rokoch 2022 a 2021 predstavoval predaj tovaru hlavne čistý predaj elektrickej energie, tepla a pary externým subjektom.

V rokoch 2022 a 2021, poskytovanie služieb pozostávalo z poskytovania technických konzultačných služieb, podporných služieb súvisiacich s výrobou elektrickej energie, distribúcie médií (zemný plyn, elektrická energia, voda), opráv poskytovaných externým zákazníkom a zabezpečovania prepravných služieb zákazníkom.

Časové hľadisko vykazovania výnosov

	2022	2021
Povinnosti plnenia zmluvy splnené v určitom momente	3 886 913	3 541 384
Povinnosti plnenia zmluvy plnené postupom času	15 918	12 964
Spolu	3 902 831	3 554 348

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi – predaj vlastnej produkcie

Segmenty a produkty	2022	2021
Plechý valcované za tepla	1 790 310	1 798 926
Plechý valcované za studena	356 997	375 704
Plechý s povrchovou úpravou	891 932	761 975
Pocínované plechy	625 751	390 760
Špirálovo zvárané rúry	64 500	48 461
Brámy	97 845	105 476
Surový decht*	37 392	18 543
Vedľajšie výrobky a ostatné*	21 390	41 164
Total	3 886 117	3 541 009

* Pre lepšie pochopenie boli porovnateľné hodnoty z roku 2021 vybrané z vedľajších produktov na samostatný riadok.

Trhy	2022	2021
Servisné centrá	775 011	797 607
Preprava (vrátane automobilového priemyslu)	661 481	429 860
Ďalšie spracovanie - zákazníci	271 980	257 256
Kontajnery	630 405	387 582
Stavebné konštrukcie	1 046 934	1 109 301
Elektrospotrebiče a elektropríslušenstvo	271 366	210 066
Ropa, plyn a petrochemický priemysel	4 017	6 965
Strojné zariadenia	29 933	37 480
Kovové výrobky	111 860	97 540
Vedľajšie trhy*	83 130	207 352
Total	3 886 117	3 541 009

* Pre lepšie pochopenie boli hodnoty roku 2021 upravené podľa prezentácie roku 2022.

Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2022	2021
Rozpustenie výnosov budúcich období – emisné kvóty CO ₂ (Poznámka 7)	514 685	416 591
Rozpustenie výnosov budúcich období – environmentálne projekty (Poznámka 5)	4 675	4 695
Zisk z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení, investičného nehnuteľného majetku a nehnuteľného majetku	1 009	352
Zisk z derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12)	34 485	1 467
Tržby z prenájmu	1 774	1 434
Tržby zo zmluvných penále	618	751
Energetická kompenzácia z Ministerstva hospodárstva	12 449	10 142
Tržby z predaja elektriny	4,896	-
Licencia za používanie obchodnej značky a duševného vlastníctva	16 056	12 481
Iné príjmy	4 178	1 772
Spolu	594 825	449 685

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

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

Poznámka 20 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

	2022	2021
Spotreba materiálov	- 2 343 213	- 1 894 326
Spotreba energie	- 264 798	- 162 920
Náklady na predaj tovaru	- 3 684	- 2 503
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	- 67 789	226 871
Strata zo zníženia hodnoty zásob (Poznámka 10)	- 38 617	- 193
Spolu	-2 718 101	- 1 833 071

Poznámka 21 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2022	2021
Mzdy a odmeny	- 254 392	- 257 087
Odstupné (Poznámka 17)	- 21 714	- 240
Povinné zdravotné a ostatné sociálne poistenie do poisťných fondov - programy so stanovenými príspevkami	- 49 827	- 47 529
Povinné dôchodkové poistenie do poisťných fondov - programy so stanovenými príspevkami	- 43 547	- 42 844
Ostatné sociálne náklady - programy so stanovenými príspevkami	- 14 428	- 13 649
Penzijné výnosy ("+") / náklady ("-") – odchodné, pracovné a životné jubileá - programy so stanovenými požitkami (Poznámka 17)	128	- 1 945
Spolu	- 383 780	- 363 294

Stav aktívnych zamestnancov Skupiny k 31. decembru 2022 bol 8 253 (k 31. decembru 2021: 8 950).

Priemerný počet zamestnancov Skupiny za rok 2022 bol 8 695 (2021: 9 254).

Priemerný počet zamestnancov Skupiny pozostáva z nasledovného:

	2022	2021
U. S. Steel Košice, s.r.o.	8 251	8 500
Ostatné spoločnosti Skupiny	444	754
Spolu	8 695	9 254

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Poznámka 22 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2022 a 2021 nasledovné:

	2022	2021
Náklady na balenie	- 4 713	- 4 009
Náklady na upratovanie a odpad	- 8 611	- 9 395
Náklady na reklamu a propagáciu	- 1 801	- 1 315
Rozpustenie zníženia hodnoty pohľadávok (Poznámka 11)	194	- 481
Zisk ("+") / strata ("-") z predaja prevádzky	1 302	- 7 496
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	- 7 832	- 6 746
Environmentálne poplatky ⁽²⁾	- 3 254	- 3 513
Poplatky za skladovanie odpadov ⁽²⁾	- 5 148	- 5 288
Nehmotný majetok, licencie, ochranné známky, podpora k licenciám	- 14 332	- 3 337
Laboratórne a tepelné skúšky	- 875	- 362
Externé spracovanie	- 18 423	- 15 821
Náklady na spracovanie oceliarskej trosky, kalu a prachu	- 5 255	- 5 308
Náklady na overenie účtovnej závierky	- 679	- 674
Ostatné služby poskytované audítorom	- 7	- 5
Krátkodobé lízingy (Poznámka 5)	- 295	- 323
Lízingy s nízkou hodnotou (Poznámka 5)	- 32	- 23
Variabilné lízingové splátky (Poznámka 5)	- 864	- 604
Tvorba a zrušenie rezervy na súdne spory (nedaňová)	420	1 965
Dodatočné a dopravné náklady súvisiace s reklamáciami ⁽²⁾	- 1 381	- 283
Skladovanie a manipulácia hotových výrobkov	- 4 015	- 3 018
Poistenie	- 6 577	- 6 759
Servisné činnosti	- 9 648	- 10 045
Bankové poplatky - Úverová zmluva	- 2 857	- 4 969
Scarfovanie kontibrám	- 2 611	- 2 470
Telefón, fax, ďalekopis, poštovné a náklady na spracovanie dát	- 3 560	- 3 269
Náklady na vnútropodnikovú dopravu zamestnancov	- 1 381	- 1 370
Poradenské služby v oblasti energií	- 984	-
Zabezpečenie obsluhy žeriavov	- 3 990	- 4 504
Pochrómovanie valcov	- 1 240	- 1 419
Servis ťažkých strojov	- 1 335	- 889
Chemická úprava vody	- 827	- 932
Cestovné náklady	- 732	- 190
Ostatné prevádzkové náklady ⁽¹⁾	- 13 409	- 10 560
Spolu	- 124 752	- 113 412

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

⁽²⁾ Pre lepšie pochopenie boli hodnoty v roku 2021 vybrané z ostatných prevádzkových nákladov na samostatné riadky.

Poznámka 23 Daň z príjmu

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

	2022	2021
Splatná daň	- 69 173	- 152 823
Odložená daň (Poznámka 9)	- 9 388	- 19 374
Spolu daň bežného roka	- 78 561	- 172 197
Spolu	- 78 561	- 172 197

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

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

	2022	2021
Zisk ("+") / strata ("-") pred zdanením	385 193	689 532
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	- 80 891	- 144 802
Trvalé rozdiely:		
Odpočít nákladov na výskum a vývoj ⁽¹⁾	2 646	13 609
Efekt precenenia emisných kvót	-	- 40 461
Ostatné ⁽¹⁾	- 316	- 543
Daňový náklad ("-") / výnos ("+")	- 78 561	- 172 197

⁽¹⁾ Pre lepšie pochopenie boli hodnoty roku 2021 vybrané z trvalých rozdielov na samostatné riadky.

Efektívna sadzba dane bola 20 % v roku 2022 (2021: 25 %). Keďže zisk Skupiny bol nižší ako zisk materskej Spoločnosti v dôsledku straty dcérskej spoločnosti, efektívna daňová sadzba sa znížila.

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
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	- 7 705	1 618	- 6 087	27 682	- 5 813	21 869
Zmeny poistno-matematických ziskov a strát	9 228	- 1 939	7 289	4 595	- 965	3 630
Precenenie nehmotného majetku (Poznámka 7)	- 2 831	780	- 2 051	132 553	3 873	136 426
Kurzový dopad z lokálnych mien	-	-	-	- 24	-	- 24
Ostatný komplexný výsledok	- 1 308	459	- 849	164 806	- 2 905	161 901
Odložená daň (Poznámka 9)	-	459	-	-	- 2 905	-

Zmena reálnej hodnoty emisných kvót je zaúčtovaná po zohľadnení odloženej daňovej pohľadávky vo výške 0 EUR (2021: záväzok 3 873 tis. EUR) a zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov po zohľadnení odloženého daňového záväzku vo výške 1 618 tis. EUR (2021: pohľadávka 5 813 tis. EUR) (Poznámka 9).

Poznámka 24 Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníčkovi a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Skupiny pozostáva z dlhu (Poznámka 15) v celkovej sume 15 386 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 17 940 tis. EUR) a vlastného imania (Poznámka 14) v celkovej sume 1 898 571 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 1 593 305 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, rezervné fondy a nerozdelený zisk minulých období.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. Skupina dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021.

Poznámka 25 Riadenie finančného rizika

Finančné riziko je riadené v súlade s riadiacimi predpismi U. S. Steel. Použitie nástrojov finančného rizika je kontrolované manažmentom U. S. Steel, ktorý schvaľuje použitie futures, forwardov, swapov a opcií pre riadenie rizika vyplývajúceho z pohybu cien určitých komodít a z transakcií v cudzích menách. Derivátové nástroje, v prípade ich použitia, môžu významne ovplyvniť výsledky hospodárenia Skupiny v príslušných účtovných obdobiach, avšak vedenie verí, že použitie týchto nástrojov nebude mať významne negatívny dopad na finančnú situáciu alebo likviditu Skupiny.

Skupina je vystavená rôznym druhom finančného rizika: kreditnému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku (vrátane úrokového rizika, kurzového rizika a ostatného cenového rizika). Celkový proces riadenia

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

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

finančného rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť finančných trhov a usiluje sa minimalizovať možné nepriaznivé vplyvy na finančnú výkonnosť Skupiny.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko, že protistrana si nesplní svoje záväzky vyplývajúce z finančného nástroja, alebo z obchodného vzťahu spôsobiac Skupine finančnú stratu. Najvýznamnejšie kreditné riziko, ktorému je Skupina vystavená, vyplýva z jej obchodných aktivít (primárne sa týka pohľadávok z obchodného styku). Zvyšné kreditné riziko sa týka najmä pohľadávok vyplývajúcich z environmentálnych projektov (Poznámka 11), vkladov v bankách (Poznámka 13) a derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12).

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

Skupina zmierňuje kreditné riziko u približne 76 % (2021: 76 %) výnosov zo zmlúv so zákazníkmi tým, že požaduje poistenie pohľadávok, akreditívy, bankové záruky, platby vopred alebo iné záruky. Akceptovateľné ratingy bánk sú BBB- a vyššie (podľa Standard & Poor's alebo ekvivalent tohto podľa ostatných ratingových agentúr). Ratingy bánk sú sledované mesačne alebo v prípade zmeny okolností. Zabezpečenie výnosov bolo nasledovné:

	2022	2021
Poistenie pohľadávok	63%	65%
Dokumentárne akreditívy a dokumentárne inkaso	2%	2%
Bankové garancie	2%	3%
Ostatné zabezpečenie	9%	6%
Zabezpečené výnosy	76%	76%
Nezabezpečené výnosy	24%	24%
Spolu	100%	100%

Väčšina odberateľov Skupiny je zo strednej a západnej Európy. Žiadny z odberateľov netvorí viac než 5 % z celkových ročných výnosov v každom zo zverejnených rokov.

Očakávané kreditné straty z pohľadávok z obchodného styku a z ostatných pohľadávok sú odhadované na konci každého vykazovaného obdobia použitím matice stavu zabezpečenia pohľadávok. V odhade sú zahrnuté významné účtovné odhady a predpoklady (Poznámka 3).

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s ratingom Prime-2 a vyššie podľa Moody's, čo znamená vysokú schopnosť splácať krátkodobé záväzky. Skupina preto považuje očakávané kreditné straty za nevýznamné.

U. S. Steel Košice, s.r.o.**POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2022**

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

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

31. decembra 2022

	Derivátové finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch	Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 11)			
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	-	250 331	30 051
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	1 297	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	14 193	-
Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)			
Menové forwardy	2 928	-	-
Komoditné swapy - železná ruda	8 296	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím (Poznámka 13)			
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	-	379 147	-
Spolu	11 224	644 968	30 051

31. decembra 2022

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	72 818
COMMERZBANK Aktiengesellschaft	14 650
Citibank Europe plc	79 141
Slovenská sporiteľňa, a.s.	35 874
Komerční Banka, a.s.	29 849
Československá obchodná banka, a.s.	74 189
Všeobecná úverová banka, a.s.	41 178
Iné banky	30 995
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)	378 694
Slovenská sporiteľňa, a.s.	7
Všeobecná úverová banka, a.s.	19
Bank Handlowy w Warszawie SA	427
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	453
Spolu	379 147

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

31. decembra 2021

	Derivátové finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	Finančný majetok ocenový v amortizovaných nákladoch	Finančný majetok ocenový v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 11)			
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	-	399 438	18 468
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	14 067	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	9 817	-
Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)			
Menové forwardy	13 324	-	-
Komoditné swapy - Železná ruda	135	-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím (Poznámka 13)			
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	-	289 935	-
Spolu	13 459	713 257	18 468

31. decembra 2021

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	68 823
COMMERZBANK	42 576
Citibank (Slovakia), a.s.	65 737
Slovenská sporiteľňa, a.s.	9 460
Komerční Banka, a.s.	41 080
Československá obchodná banka, a.s.	50 268
Všeobecná úverová banka, a.s.	8 410
Iné banky	3 202
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)	289 556
Slovenská sporiteľňa, a.s.	229
Citibank (Poland S.A.)	150
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	379
Spolu	289 935

Maximálne vystavenie sa kreditnému riziku ku koncu vykazovaného obdobia je vyjadrené účtovnou hodnotou vyššie uvedených finančných aktív pred zohľadnením bankových istiacich nástrojov alebo inej formy zabezpečenia.

Riziko likvidity

Politikou Skupiny 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 Skupiny sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov a stav peňažných prostriedkov Skupiny na dennej báze. Riziko je pozorne sledované tiež podľa krajiny.

Pôžičky sú zverejnené v Poznámke 15.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

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

31. decembra 2022

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	378 694	-	-	378 694
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	453	-	-	453
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	281 679	-	-	281 679
Ostatné pohľadávky (netto)	14 193	-	-	14 193
Swapy a forwardy vysporiadané na bruto báze	265 798	-	-	265 798
Spolu	940 817	-	-	940 817

Záväzky

Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	343 197	7 353	-	350 550
Ostatné finančné záväzky	4 829	-	-	4 829
Swapy a forwardy vysporiadané na bruto báze	266 089	-	-	266 089
Záväzky z lízingu (Poznámka 5)	7 374	8 502	12	15 888
Spolu	621 489	15 855	12	637 356

31. decembra 2021

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	289 556	-	-	289 556
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	379	-	-	379
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	431 973	-	-	431 973
Ostatné pohľadávky (netto)	9 817	-	-	9 817
Swapy a forwardy vysporiadané na bruto báze	322 002	-	-	322 002
Spolu	1 053 727	-	-	1 053 727

Záväzky

Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	512 339	9 743	-	522 082
Ostatné finančné záväzky	3 431	-	-	3 431
Swapy a forwardy vysporiadané na bruto báze	307 597	-	-	307 597
Záväzky z lízingu (Poznámka 5)	7 303	11 627	-	18 930
Spolu	830 670	21 370	-	852 040

Trhové riziko

a) Úrokové riziko

Na Skupinu má vplyv kolísanie úrokových sadzieb z čerpaných úverov z úverových rámcov (Poznámka 15). Na Skupinu nemalo vplyv kolísanie úrokových sadzieb z čerpaných úverov z úverových rámcov k 31. decembru 2022, vzhľadom na to, že k 31. decembru 2022 neboli čerpané žiadne pôžičky.

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy Skupiny. K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 mala Skupina akumulovaný úrokový výnos z úverov poskytnutých spriazneným stranám a nevýznamný úrokový výnos z krátkodobých termínovaných vkladov a vkladov na bankových účtoch.

b) Kurzové riziko

Skupina je vystavená riziku cenových výkyvov vyplývajúcich z kurzových zmien na výnosy a prevádzkové náklady, investičné výdavky a existujúci majetok a záväzky denominované v iných menách ako je euro, hlavne americký dolár. Kolísanie menových kurzov predstavuje významné riziko, keďže väčšina predaja sa uskutočňuje v eurách, zatiaľ čo nákupy strategických surovín v dolároch.

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

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

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

31. decembra 2022

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	332 855	26
USD	38 862	-
CZK	6 948	-
Ostatné	29	427
Spolu	378 694	453

31. decembra 2021

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	4 018	229
USD	169 657	-
CZK	115 856	-
Ostatné	25	150
Spolu	289 556	379

Skupina riadi svoje riziko na určité menové výkyvy v spolupráci s útvarom Corporate Finance U. S. Steel využitím obmedzeného množstva forwardových menových zmlúv. Zabezpečovacie deriváty sú uzatvárané v súlade so schválenou zabezpečovacou stratégiou a vnútornou politikou s cieľom zabezpečiť vysoko pravdepodobné nákupy strategických surovín denominovaných v amerických dolároch. Finančné nástroje sa používajú výlučne na zabezpečenie sa proti finančnému riziku, ktoré je determinované v analýze príjmov a výdavov štruktúrovaných podľa zahraničných mien. Špekulatívne obchodovanie je zakázané. Tieto peňažné toky sú plánované v ročnom prevádzkovom pláne na najbližších 12 mesiacov a aktualizované pri štvrťročných výhladoch alebo kedykoľvek sa objavia nové okolnosti. Vedenie Skupiny kontroluje otvorené pozície na mesačnej báze.

K 31. decembru 2022 mala Skupina otvorené USD forwardové nákupné zmluvy pre euro v celkovej teoretickej hodnote približne 266 mil. EUR (k 31. decembru 2021: 307 mil. EUR).

Dňa 23. decembra 2019 Skupina podpísala úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. K 31. decembru 2022 a 2021 Skupina nečerpala prostriedky v zmysle Úverovej zmluvy a Skupina mala k dispozícii plnú výšku úveru z tejto Úverovej zmluvy.

Ak by k 31. decembru 2022 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na zisk/stratu po zdanení by predstavoval stratu 5 416 tis. EUR / zisk 4 708 tis. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2022 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na komplexný výsledok by predstavoval stratu 148 tis. EUR / zisk 170 tis. EUR do výkazu ziskov a strát, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2021 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na zisk/stratu po zdanení by predstavoval stratu 811 tis. EUR / zisk 1 047 tis. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2021 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na komplexný výsledok by predstavoval stratu 866 tis. EUR / zisk 996 tis. EUR do výkazu ziskov a strát, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

c) Ostatné cenové riziko

Skupina sa pri svojej bežnej činnosti vystavuje cenovým výkyvom, ktoré sprevádzajú výrobu a predaj oceľových výrobkov. Skupina je tiež vystavená cenovému riziku, ktoré súvisí s nákupom, výrobou

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

a predajom uhlia, koksu, zemného plynu, ocelového šrotu, železnej rudy a peliet, zinku, cínu a ostatných neželezných kovov používaných ako základné suroviny.

Skupina je vystavená cenovému riziku komodít tak pri nákupe ako aj predaji a toto riziko riadi primárne prostredníctvom prirodzeného zabezpečenia. Stratégia Skupiny v oblasti trhového rizika je v súlade so stratégiou U. S. Steel, ktorá predstavuje vo všeobecnosti získanie konkurenčných cien pre svoje výrobky a služby a umožnenie odrážať vo výsledku hospodárenia bežného obdobia pohyby v trhových cenách na základe ponuky a dopytu.

Skupina je vystavená cenovému riziku pri nákupe železnej rudy, zinku a cínu. Nárast cien týchto komodít by mal nepriaznivý dopad na ziskovosť Skupiny. S cieľom eliminovať fluktuáciu cien železnej rudy a cínu, Skupina uzatvorila komoditné swapy, čím chránila svoju ziskovosť. Účasťou na tomto zabezpečovacom programe, Skupina zafixovala ceny pre časť svojich potrieb železnej rudy a cínu, čím napomohla k plneniu cieľov ziskovosti. Všetky komoditné swapy pre železnú rudu uzatvorené v roku 2022 vo výške 8 295 tis. EUR majú splatnosť v roku 2023. Všetky komoditné swapy pre cín uzatvorené v roku 2022 boli splatné v roku 2022. Všetky komoditné swapy pre cín uzatvorené v roku 2021 boli splatné v roku 2021. Všetky komoditné swapy pre železnú rudu uzatvorené v roku 2021 pre rok 2022 boli splatné v roku 2022.

V roku 2022 a 2021 Skupina nerealizovala žiadny iný významný derivátový obchod na zmiernenie komoditného cenového rizika a mala otvorené komoditné deriváty pre železnú rudu k 31. decembru 2022, resp. 31. decembru 2021.

Na základe analýzy citlivosti vykonanej Skupinou by fluktuácia cien zinku a cínu nemala mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku.

Poznámka 26 Finančné nástroje podľa kategórie

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

31. decembra 2022

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
Majetok				
Nekótované finančné nástroje	-	111	-	111
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	250 331	-	30 051	280 382
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	1 297	-	-	1 297
Ostatné pohľadávky (netto)	14 193	-	-	14 193
Peniaze a peňažné ekvivalenty	378 694	-	-	378 694
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	453	-	-	453
Derivátové finančné nástroje	-	11 224	-	11 224
Spolu	644 968	11 335	30 051	686 354

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
Závazky			
Závazky z obchodného styku a dohadné účty		350 550	350 550
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)		4 829	4 829
Derivátové finančné nástroje		-	5 186
Krátkodobé pôžičky			
Lízing (Poznámka 5, 18)		8 394	8 394
Dlhodobé pôžičky			
Lízing (Poznámka 5, 18)		6 992	6 992
Spolu		370 765	375 951

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

31. decembra 2021

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
Majetok				
Nekótované finančné nástroje	-	259	-	259
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	399 438	-	18 468	417 906
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	14 067	-	-	14 067
Ostatné pohľadávky (netto)	9 817	-	-	9 817
Peniaze a peňažné ekvivalenty	289 556	-	-	289 556
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	379	-	-	379
Derivátové finančné nástroje	-	13 459	-	13 459
Spolu	713 257	13 718	18 468	745 443

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
Závazky			
Závazky z obchodného styku a dohadné účty		522 082	522 082
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)		3 431	3 431
Derivátové finančné nástroje		-	85
Krátkodobé pôžičky			
Lízing (Poznámka 5, 18)		8 198	8 198
Dlhodobé pôžičky			
Lízing (Poznámka 5, 18)		9 742	9 742
Spolu	543 453	85	543 538

Nasledujúca tabuľka poskytuje analýzu finančných nástrojov, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote následne po ich prvotnom zaúčtovaní, zoskupených do úrovni 1 až 3 podľa stupňa zistiteľnosti reálnej hodnoty:

31. decembra 2022

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	30 051	-	30 051
Nekótované finančné nástroje	-	111	-	111
Zabezpečovacie deriváty	-	11 224	-	11 224
Spolu	-	41 386	-	41 386

Závazky				
Zabezpečovacie deriváty	-	5 186	-	5 186
Spolu	-	5 186	-	5 186

31. decembra 2021

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)*	-	18 468	-	18 468
Nekótované finančné nástroje	-	259	-	259
Zabezpečovacie deriváty	-	13 459	-	13 459
Spolu	-	32 186	-	32 186

Závazky				
Zabezpečovacie deriváty	-	85	-	85
Spolu	-	85	-	85

* Skupina upravila prezentáciu Pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv z úrovne 3 na úroveň 2 v hodnotách prezentovaných za rok 2021.

Počas roku 2022 a 2021 nedošlo k prevodom medzi oceneniami reálnou hodnotou na úrovni 1 a úrovni 2 a neboli žiadne prevody do a z ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3.

Všetky ostatné finančné nástroje, s výnimkou zabezpečovacích derivátov a pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv, sú ocenené v amortizovaných nákladoch k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021. Reálne hodnoty týchto finančných nástrojov k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 sú približne rovnaké ako ich účtovné hodnoty.

Poznámka 27 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2022 mala Skupina zmluvné investičné výdavky vo výške 45 mil. EUR (k 31. decembru 2021: 24 mil. EUR).

Záväzky zo životného prostredia

Skupina spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2022 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili najmä poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 11 mil. EUR (2021: 10 mil. EUR). V súčasnosti Skupina nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

Skupina podlieha zákonom platným v Slovenskej republike a Európskej únii (ďalej EÚ). Nariadenie EÚ známe ako REACH, čiže Nariadenie EK č.1907/2006 o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií, požaduje registráciu látok vyrobených v alebo importovaných do EÚ a u vybraných látok uchádzanie sa o povolenie ďalšieho použitia na miestach, kde ich nahradenie nie je možné, alebo vhodné. V niekoľkých prípadoch Skupina pristúpila k výmene vybraných látok za iné, bezpečnejšie. Dodávatelia látok obsahujúcich šesťmocný chróm v EÚ podali žiadosť o udelenie povolenia, aby látky obsahujúce šesťmocný chróm mohli byť naďalej používané aj v prevádzkach Skupiny pokiaľ sa nenájde iná vhodná alternatíva. Európska komisia schválila pre dodávateľov Skupiny autorizáciu na používanie dvojchromanu sodného pre oceľ na obaly do 14. apríla 2024 a pre používanie oxidu chrómového pre oceľ na obaly do 21. septembra 2024. Skupina tak naďalej môže vo vybraných procesoch používať chemické látky s obsahom šesťmocného chrómu, kým vhodná alternatíva nebude kvalifikovaná na použitie.

Dňa 25. mája 2020 Skupina podala samostatnú žiadosť o autorizáciu na používanie oxidu chrómového a dvojchromanu sodného pre oceľ na obaly s možnosťou používania týchto chemických látok do roku 2027. Naďalej pretrváva úsilie na identifikáciu, testovanie a overovanie vhodnosti náhradných látok. Poplatky konzorciám na účely obnovenia registračných a autorizačných dokumentácií Skupiny predstavovali v roku 2022 celkovo 15 tis. EUR a v roku 2021 celkovo 46 tis. EUR. V súčasnosti Skupina nevie spoľahlivo odhadnúť potenciálne dodatočné náklady súvisiace s registráciami vyrábaných a dovážaných látok.

S účinnosťou od 1. januára 2020 prešla Skupina v rámci plnenia povinností výrobcu obalov z kolektívneho systému na individuálny systém plnenia povinností, čím došlo k zníženiu celkových nákladov súvisiacich s následným zberom, triedením a zhodnotením týchto obalov. Vplyvom uvedenej zmeny ako aj optimalizáciou vedenia evidencie obalov uvedených na trh SR boli náklady za rok 2021 vo výške 108 tis. EUR (2021: 131 tis. EUR).

Emisie oxidu uhličitého (CO₂)

Európska únia stanovila ciele zníženia CO₂ o 40 % do roku 2030 oproti východiskovej hodnote z roku 1990 a úplnú uhlíkovú neutralitu do roku 2050. V rámci Európskej zelenej dohody Komisia v septembri 2020 navrhla zvýšiť cieľ zníženia emisií do roku 2030 aspoň o 55 % v porovnaní s rokom 1990. Konečné schválenie legislatívneho balíka o obchodovaní s emisiami sa očakáva koncom druhého štvrtroku 2023.

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 Skupine celkové množstvo bezplatných kvót pre rok 2022 vo výške 6,3 mil. EUA vo februári a v apríli 2022. K 31. decembru 2022 Skupina nakúpila približne 2,1 mil. EUA v celkovej výške 147 mil. EUR na pokrytie očakávaného nedostatku emisných kvót za rok 2022 a 2023.

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.

Ciele znižovania uhlíkovej náročnosti odrážajú pokračujúci záväzok Skupiny zlepšovať efektivitu výroby a výrobu produktov, ktoré sú šetrné k životnému prostrediu. Očakáva sa, že prechod na technológiu elektrických oblúkových pecí (EAF), ako aj významné znižovanie spotreby energie, využívanie energie z obnoviteľných zdrojov, výroba ocele na vodíkovej báze a pokračujúce vylepšovanie majetku a procesov môžu znížiť uhlíkovú stopu Skupiny. Vývoj prelomových technológií je však potrebný na pokračovanie dosiahnutia nízkej až žiadnej uhlíkovej stopy v oceliarskom priemysle. Implementácia nových technológií si s najväčšou pravdepodobnosťou bude vyžadovať značné množstvo kapitálu a dostatočný zdroj lacného vodíka a/alebo zelenej energie, čo s najväčšou pravdepodobnosťou povedie k zvýšeniu nákladov na budúcu výrobu ocele. Okrem toho sa predpokladá, že jednotkové náklady na emisné kvóty porastú, ale ich počet bude klesať v nasledujúcich niekoľkých rokoch.

Najlepšie dostupné techniky (BAT)

Smernica EÚ o priemyselných emisiách vyžaduje implementáciu najlepších postupov pre výrobu železa a ocele, ktoré určila EÚ, na redukcii vplyvov na životné prostredie ako aj úrovni emisií súvisiacich s BAT. Celkové výdavky na projekty, ktoré sú v súlade, alebo presahujú BAT požiadavky boli 138 mil. EUR. Tieto výdavky boli čiastočne kompenzované z prostriedkov obdržaných z fondov EÚ a môžu ostať znížené v nasledujúcom hodnotiacom období, ak Skupina splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne. Skupina plnila tieto podmienky k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021. V prípade, ak Skupina nebude schopná dodržiavať tieto podmienky v budúcnosti, Skupina môže byť požiadaná poskytnúť dodatočné záruky (napr. bankové záruky) na zabezpečenie 50 % prostriedkov obdržaných z fondov EÚ.

Dopad koronavírusu (COVID-19)

Skupina bola vystavená rizikám súvisiacim s globálnou pandémiou COVID-19, ktorá mala nepriaznivý vplyv na ekonomické a trhové podmienky v rokoch 2022 a 2021. V roku 2022 a 2021 nedošlo k žiadnemu významnému vplyvu COVID-19 na Skupinu. Skupina bola schopná implementovať dostatočné opatrenia súvisiace s obmedzeniami a požiadavkami uloženými vládou Slovenskej republiky.

V roku 2022 a 2021 nedošlo k žiadnemu významnému vplyvu COVID-19 na Skupinu. Skupina bola schopná implementovať dostatočné opatrenia súvisiace s obmedzeniami a požiadavkami uloženými vládou a bola schopná fungovať bez akýchkoľvek ďalších výpadkov a znižovaní 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 Skupina pôsobí. Skupina neustále monitoruje situáciu z hľadiska dopadov na Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti.

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

Skupina nakupuje určité suroviny od dodávateľov, ktorý ich obstarávajú z Ruska, vrátane zemného plynu a železnej rudy. Ešte pred vypuknutím vojny si Skupina začala budovať zásoby železnej rudy a uhlia, pričom ich obstarávala z alternatívnych zdrojov. Súčasnú úroveň 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. Skupina vytvorila dostatočné zásoby, aby uspokojila súčasný dopyt zákazníkov. Prebiehajú snahy o zabezpečenie alternatívnych zdrojov dodávok s cieľom pokračovať v uspokojovaní dopytu.

Ruské dodávky zemného plynu do Európy sa výrazne znížili ako reakcia na prijaté sankcie. Napriek tomu, Slovensko má zásoby zemného plynu a prístup k dodatočným dodávkam z krajín vrátane Nórska,

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2022

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

Spojených štátov a Afriky. Spolu tieto zdroje postačujú na pokrytie očakávanej spotreby krajiny počas zimnej sezóny 2023, ktorá zahŕňa dopyt po zemnom plyne pre prevádzky Skupiny.

Vedenie Skupiny zvažilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemali významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2022 ani na predpoklad nepretržitého trvania Skupiny v roku 2023 a ďalej. Avšak nemožno vylúčiť, že v uvedenej situácii dôjde k ďalšiemu negatívnemu vývoju, ktorý následne môže mať výrazný negatívny vplyv na Skupinu, jej podnikanie, finančné podmienky, výsledky, peňažné toky a vyhliadky všeobecne.

Skupina neočakáva dopad na svoju schopnosť pokračovať naďalej vo svojej činnosti.

Poznámka 28 Transakcie so spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami

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

Transakcia	Spriaznená strana	2022	2021
Poskytovanie služieb	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	17 471	14 505
Predaj materiálu a vlastných výrobkov	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	-	2 111
Výnosy spolu		17 471	16 616
Príjem služieb	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	12 844	2 500
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	2 772	2 366
Nákup strategických surovín	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	128 114	83 681
Nákup brám	USS International, Inc., spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	13 324	-
Náklady na predaj materiálu a vlastných výrobkov	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	5 217	941
Úrokové náklady	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	-	3 159
Náklady spolu		162 271	92 647
Pohľadávky	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	1 257	14 011
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	40	56
Pohľadávky spolu		1 297	14 067
Závazky	United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť	16 285	9 505
	USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel	948	647
Závazky spolu		17 233	10 152

V roku 2022 ani v roku 2021 nebol spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. vyplatený podiel na zisku (Poznámka 14).

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

Dňa 23. decembra 2019 Skupina podpísala úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. Platnosť tejto zmluvy končí 27. septembra 2023. Úrok na pôžičky v tomto úverovom rámci je 3 mesačný USD LIBOR plus ročná prirážka 2,9 %. K 31. decembru 2022 mala Skupina k dispozícii 150 mil. USD z tejto úverovej zmluvy.

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

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

Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí a zahraniční konatelia Skupiny neprijali od Skupiny žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2022 a 2021 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov. Zahraniční konatelia Skupiny sú zamestnaní a odmeňovaní na základe ich zamestnaneckých zmlúv s USS International Services, LLC a ich odmeny sú zahrnuté v poplatkoch za manažérske služby poskytnuté Skupine. Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky kľúčových vedúcich zamestnancov Skupiny, uvedené v nasledujúcej tabuľke, obsahujú aj odmeny slovenských konateľov:

	2022	2021
Mzdy a odmeny	15 122	16 839
Variabilná mzdová platba	28	50
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poisťovních fondov	4 507	4 712
Spolu	19 657	21 601

b) Hodnota akcií U. S. Steel poskytnutých výkonnému manažmentu Skupiny nie je významná pre účely tejto účtovnej závierky.

c) Skupina neposkytla konateľom Skupiny žiadne úvery ani preddavky.

Poznámka 29 Finančné ukazovatele výkonnosti

Vedenie USSK je presvedčené, že EBITDA spolu s čistým ziskom / stratou, ziskom pred úrokmi a zdanením (EBIT) a ziskom pred zdanením (EBT) sú relevantnými indikátormi trendov týkajúcich sa finančnej výkonnosti Skupiny a činnosti generujúcej hotovosť. Tieto ukazovatele výkonnosti poskytujú manažmentu a investorom dodatočné informácie pre porovnanie prevádzkových výsledkov Skupiny s prevádzkovými výsledkami iných spoločností. Účelom týchto opatrení nie je vyhodnotiť pozíciu Skupiny v oblasti likvidity.

EBITDA sa určuje z čistého zisku / straty upraveného o dane z príjmu, čistý príjem / stratu z úrokov a významné nepeňažné položky, ktoré neovplyvňujú činnosť generujúcu hotovosť. Úpravy zahŕňajú odpisy, amortizáciu, zníženie alebo zrušenie zníženia hodnoty majetku a nepeňažné úpravy zaúčtované v súlade s účtovnou politikou emisných kvót. Zisk pred úrokmi a zdanením (EBIT) je ukazovateľom ziskovosti Skupiny stanovený z EBITDA spätným pridaním odpisov, amortizácie a zníženia alebo zrušenia zníženia hodnoty majetku. Zisk pred zdanením (EBT) je ďalej spätne upravený pridaním čistých finančných výnosov / nákladov.

Odsúhlasenie ukazovateľov EBITDA, EBIT a EBT je nasledovné:

	2022	2021
Zisk ("+") / strata ("-") po zdanení	306 632	517 335
Daň z príjmu	78 561	172 197
Úrokové a ostatné finančné náklady	1 708	5 807
Úrokové výnosy	- 128	- 31
Odpisy a amortizácia	85 199	89 168
Nepeňažná časť rezervy na CO ₂ (Poznámka 16)	472 875	549 093
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO ₂ (Poznámka 19)	- 514 685	- 416 591
EBITDA	430 162	916 978
Odpisy a amortizácia	- 85 199	- 89 168
EBIT	344 963	827 810
Úrokové a ostatné finančné náklady	- 1 708	- 5 807
Úrokové výnosy	128	31
EBT	343 383	822 034

Upravený EBITDA poskytuje dodatočné informácie vylúčením účinkov neopakovateľných upravujúcich položiek alebo jednorazových udalostí, ktoré môžu skresľovať základné trendy, napr. reštrukturalizácia a ostatné náklady alebo výnosy / zisky alebo náklady / straty z akýchkoľvek položiek, ktoré sú neobvyklé vzhľadom na ich povahu, veľkosť alebo dopad alebo iných jednorazových položiek.

U. S. Steel Košice, s.r.o.

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2022

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

Odsúhlasenie upraveného ukazovateľa EBITDA je nasledovné:

	2022	2021
EBITDA	430 162	916 978
Reštrukturalizácia a ostatné náklady (Poznámka 17)	23 355	-
Upravený EBITDA	453 517	916 978

Hodnoty ukazovateľov EBITDA a upravený EBITDA sú odvodené z čistého zisku vykázaného na strane CF-8. Pokles EBITDA a upraveného EBITDA v roku 2022 v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol spôsobený predovšetkým nižším objemom predaja, zvýšenými nákladmi na suroviny a energie a oslabením eura voči americkému doláru, ktoré bolo čiastočne kompenzované vyššími predajnými cenami.

Poznámka 30 Udalosti po vykazovanom období

Dňa 27. marca 2023 Skupina uzavrela dodatok č. 10 k Bilaterálnej úverovej zmluve vo výške 20 miliónov EUR medzi Skupinou a ING Bank N.V., na základe ktorého došlo k zvýšeniu existujúceho úverového rámca na 30 miliónov EUR.

Skupina uskutočnila zlúčenie spoločností Ferroenergy s.r.o. a U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. s U. S. Steel Košice, s.r.o., pričom spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. sa stala právnym nástupcom oboch subjektov. Zlúčenie bolo schválené 23. novembra 2022 s účinnosťou zlúčenia od 1. januára 2023. Toto zlúčenie nemalo vplyv na sumy uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2022.

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