

Ferroenergy s.r.o.

Výročná správa za rok 2020

V Košiciach, dňa 17. mája 2021

Obsah

1	Základné informácie o Spoločnosti	3
2	Vývoj Spoločnosti	4
2.1	Hospodárenie Spoločnosti za rok 2020	5
2.2	Predpokladaný vývoj v budúcnosti.....	5
2.3	Vybrané finančné ukazovatele.....	6
3	Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy	6

1 Základné informácie o Spoločnosti

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

Predmet podnikania:

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

Orgány spoločnosti:

Štatutárny orgán

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

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

Štruktúra spoločníkov/akcionárov je nasledovná:

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

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

2 Vývoj Spoločnosti

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

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

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

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

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

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

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

Ďalšie informácie o Spoločnosti sú dostupné na adrese www.usske.sk, informácie o Skupine U. S. Steel na adrese www.uss.com.

2.1 Hospodárenie Spoločnosti za rok 2020

Spoločnosť v roku 2020 dosiahla stratu po zdanení 23 689 745 EUR. Oproti roku 2019 sa strata zvýšila o 16 430 489 EUR. V roku 2020 boli tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb vo výške 167 462 289 EUR čo znamená pokles o 16 161 021 EUR.

Strata za bežné účtovné obdobie vo výške 23 689 745 EUR po zdanení bude navrhnutá valnému zhromaždeniu na schválenie a preúčtovanie na účet neuhradených strát minulých období v celej výške.

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

Spoločnosť v roku 2020 zamestnávala priemerne 209 ľudí (2019: 232).

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

Spoločnosť v minulom roku neinvestovala do výskumu a vývoja.

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

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

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

Manažment Spoločnosti si v súčasnosti nie je vedomý žiadnych rizík, ktoré by významne ovplyvnili budúce hospodárenie Spoločnosti. Situácia Spoločnosti závisí a je ovplyvnená vývojom situácie v materskej spoločnosti USSK ako hlavného odberateľa energií a energetických médií. Spoločnosť neočakáva významné zmeny v materskej spoločnosti, ktoré by negatívne ovplyvnili činnosť Spoločnosti. Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

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

2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti

V roku 2021 Spoločnosť plánuje naďalej zachovať súčasnú úroveň produkcie a uspokojiť prevádzkové potreby USSK pri výrobe ocele.

Spoločnosť nepredpokladá v budúcom roku významné zmeny vo svojom podnikaní.

2.3 Vybrané finančné ukazovatele

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené hlavné ukazovatele vývoja Spoločnosti za posledné dva roky:

	2020	2019
Tržby [EUR]	167 462 289	183 623 310
Prevádzkový výsledok hospodárenia [EUR]	- 21 991 833	- 7 619 969
HV po zdanení [EUR]	- 23 689 745	- 7 259 256

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2020 bolo vo výške 121 810 000 EUR (k 31.12.2019: 121 810 000 EUR).

Zníženie tržieb v roku 2020 je spôsobené najmä poklesom výroby v roku 2020.

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

3 Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy

Dňa 8. apríla 2021 boli odovzdané emisné kvóty CO₂ za rok 2020 vo výške 2 218 053 ton, čím Spoločnosť splnila povinnosť pre siedmy rok obchodovateľného Obdobia III. Pridelované emisné kvóty CO₂ pre rok 2021 neboli pripísané na účet Spoločnosti do dátumu podpisu Individuálnej účtovnej závierky za rok 2020.

Spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o., ktorá je spoločníkom Spoločnosti vstúpila dňa 1.1.2021 do likvidácie a zmenila názov na U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii.

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

Táto výročná správa Spoločnosti za rok 2020 bola vyhotovená v Košiciach dňa 17. mája 2021.



Ing. Ladislav Horváth, PhD.

konateľ



Ing. Eduard Grečner, MBA

konateľ

Ferroenergy s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2020**

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

Ferroenergy s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2020**

Účtovná závierka k 31. decembru 2020 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii dňa 17. mája 2021, a bola schválená a autorizovaná na vydanie konateľmi Ferroenergy s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „Ferroenergy“) dňa 17. mája 2021. Po zverejnení individuálnej účtovnej závierky ani spoločníci ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

Košice, 17. mája 2021



Ing. Ladislav Horváth, PhD.

Generálny riaditeľ
(konateľ Spoločnosti)



Ing. Eduard Grečner, MBA

GM pre financovanie a ekonomiku dcérskych spoločností
(konateľ Spoločnosti)



Správa nezávislého audítora

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

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Ferroenergy s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2020, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020,
- výkaz komplexného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz o peňažných tokoch za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

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

Správa k ostatným informáciám vrátane Výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z Výročnej správy (ale neobsahujú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, Bratislava, 815 32, Slovak Republic
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The firm's ID No.: 35 739 347. The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava I District Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.
IČO Spoločnosti je 35 739 347. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.



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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

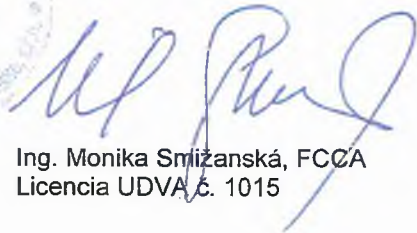
- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.

- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.



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



Ing. Monika Smitzanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

25. mája 2021
Bratislava, Slovenská republika

Ferroenergy s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2020**

Obsah

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII	SF-7
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU	SF-8
VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA	SF-9
VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH	SF-10
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	SF-11 – SF- 41

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
K 31. DECEMBRU 2020**

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

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

	Pozn.	December 31, 2020	December 31, 2019
AKTÍVA			
Neobežný majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	5	116 869 746	125 802 221
Nehmotný majetok	6	106 736 591	80 256 533
Investície		750	-
Neobežný majetok spolu		223 607 087	206 058 754
Obežný majetok			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	17 627 886	22 619 336
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	1 271 304	628 993
Obežný majetok spolu		18 899 190	23 248 329
AKTÍVA SPOLU		242 506 277	229 307 083
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	9	121 810 000	121 810 000
Rezervné fondy	9	29 961 421	10 927 521
Nerozdelený zisk / neuhradená strata		-13 802 430	- 379 157
Vlastné imanie spolu		137 968 991	132 358 364
Závazky			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	11	703 068	694 014
Odložená daň z príjmov – záväzok	12	4 213 508	2 395 269
Dlhodobé záväzky spolu		4 916 576	3 089 283
Krátkodobé záväzky			
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	14	20 442 417	33 810 956
Krátkodobé záväzky z cash-poolingu	24	6 872 359	-
Splatná daň z príjmov – záväzok		2 846	-
Krátkodobé rezervy na záväzky	13	72 241 986	60 019 037
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	11	61 102	29 443
Krátkodobé záväzky spolu		99 620 710	93 859 436
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		242 506 277	229 307 083

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2020**

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

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2020	2019
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	15	167 462 289	183 623 310
Ostatné príjmy	15	1 056 474	956 421
Spotreba materiálov a energií	16	-87 912 150	- 96 707 817
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	17	-6 598 311	- 7 074 708
Odpisy a amortizácia	5, 6	-10 241 725	- 10 859 320
Náklady na opravy a údržbu		-6 005 393	- 6 820 444
Prepravné služby		-447 604	- 452 331
Tvorba rezervy CO ₂ na emisné kvóty	13	-72 241 986	- 60 019 037
Ostatné prevádzkové náklady	18	-7 063 427	- 10 266 043
Strata z prevádzkovej činnosti		-21 991 833	- 7 619 969
Úrokové výnosy		127 290	9 285
Úrokové náklady		-69 850	- 208 678
Strata pred zdanením		-21 934 393	- 7 819 362
Daň z príjmu výnos ("+") / náklad ("-")	19	-1 755 352	560 106
Strata po zdanení		-23 689 745	- 7 259 256
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	19	40 264	34 057
Precenenie nehmotného majetku	19	29 260 109	4 145 373
Ostatný komplexný výsledok		29 300 373	4 179 430
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU		5 610 628	- 3 079 826

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk ("+") / neuhradená strata ("-") minulých období	Spolu
Stav k 1. januáru 2019	121 810 000	44 949 135	- 31 320 945	135 438 190
Strata za rok 2019	-	-	- 7 259 256	- 7 259 256
Ostatný komplexný výsledok	-	4 145 373	34 057	4 179 430
Komplexný výsledok spolu za rok	-	4 145 373	- 7 225 199	- 3 079 826
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	- 38 548 212	38 548 212	-
Úpravy komplexného výsledku spolu	-	- 38 548 212	38 548 212	-
<u>Transakcie s vlastníkami:</u>				
Podiel na zisku	-	-	-	-
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	381 225	- 381 225	-
Transakcie s vlastníkami spolu	-	381 225	- 381 225	-
Stav k 31. decembru 2019	121 810 000	10 927 521	- 379 157	132 358 364

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

Spríevodné poznámky na stranách SF-11 až SF-41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2020**

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

VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2020	2019
Strata pred zdanením		-21 934 393	- 7 819 362
Upravený o nepeňažné transakcie			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	5	10 228 537	10 853 268
Odpisy nehmotného majetku	6	13 188	6 052
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO ₂	15	-683 176	- 656 250
Tvorba rezervy na vypustené emisie CO ₂	13	72 241 986	60 019 037
Úrokové výnosy		-127 290	- 9 285
Úrokové náklady		69 850	208 735
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zvýšenie (" - ") / zníženie (" + ") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	7	-3 754 556	- 7 490 758
Zvýšenie (" + ") / zníženie (" - ") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	14	-13 258 553	11 090 587
Skupinový cash pooling	24	15 292 558	- 25 682 050
Peňažné toky z prevádzkových činností		58 088 151	40 519 974
Zaplatené úroky		-69 850	- 208 735
Prijaté úroky		127 290	9 285
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		307 748	128 767
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		58 453 339	40 449 291
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	5,6	-1 380 450	- 671 971
Výdavky na nákup CO ₂	6	-56 429 828	- 40 816 713
Výdavky na nákup finančnej investície		-750	-
Čisté peňažné toky z investičných činností		-57 811 028	- 41 488 684
Peňažné toky z finančných činností			
Čisté peňažné toky z finančných aktivít			
Čisté zvýšenie (" + ") / zníženie (" - ") peňazí a peňažných ekvivalentov		642 311	- 1 039 393
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	8	628 993	1 668 386
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	8	1 271 304	628 993

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-41 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 1 Základné informácie

Spoločnosť Ferroenergy s.r.o. bola založená 30. januára 2017 spoločenskou zmluvou a zapísaná do obchodného registra 4. februára 2017 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro, vložka 40717/V).

Sídlo Spoločnosti je:

Vstupný areál U. S. Steel
Košice
044 54
Slovenská republika
Identifikačné číslo: 50 720 937

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

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

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2020 bol 209 (2019: 232). Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 202, z toho 3 vedúci zamestnanci (2019: 217, z toho 3 vedúci zamestnanci).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

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

Informácie o skupine

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

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie dňa 30. júna 2020.

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30. júna 2020 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2020.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Informácie o orgánoch spoločnosti

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

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

Prehľad konateľov a členov dozornej rady k 31. decembru 2019:

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

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 24.

Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

K 31. decembru 2020 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

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

K 31. decembru 2019 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 2 Významné účtovné politiky

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

2.1 Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v EÚ, vydanými k 31. decembru 2020 a účinnými pre ročné obdobia končiace sa k uvedenému dátumu.

2.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Podľa zákona o účtovníctve platného v Slovenskej republike má Spoločnosť povinnosť zostaviť účtovnú závierku k 31. decembru 2020 v súlade s IFRS platnými v EÚ.

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

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

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

2.3 Zmeny v účtovných politikách

Účtovné politiky boli konzistentne uplatňované vo všetkých vykazovaných obdobiach.

2.4 Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

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

Transakcie a zostatky

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

2.5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

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

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

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

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

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

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

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

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

2.6 Nehmotný majetok

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

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

Softvér

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

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

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

Priemerná doba použiteľnosti softvéru Spoločnosti je 5 rokov.

Emisné kvóty

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

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

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

Nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty je ocenený v reálnej hodnote a zvýšenie hodnoty je účtované do ostatných zložiek komplexného výsledku. Zníženie pri precenení je účtované ako strata zo zníženia hodnoty do zisku alebo straty po zdanení obdobia v objeme, ktorý presiahol prebytok pri precenení zaúčtovaný predtým do ostatných zložiek komplexného výsledku a akumulovaný vo vlastnom imaní. Precenenie je založené na trhových cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovne 1 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámky 6).

Zvýšenie hodnoty je zaúčtované do nerozdeleného zisku / nevysporiadanej straty v momente realizácie. Realizácia celého zvýšenia hodnoty nastáva pri vrátení alebo predaji emisných kvót.

2.7 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Majetok, ktorý sa odpisuje, sa pravidelne prehodnocuje na zníženie jeho hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny v okolnostiach naznačujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne získateľná. Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie, sa neodpisuje, ale testuje sa na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

v sume, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho realizovateľnú hodnotu. Realizovateľná hodnota predstavuje reálnu hodnotu zníženú o náklady na prípadný predaj alebo úžitkovú hodnotu, podľa toho, ktorá je vyššia. Pre účely stanovenia zníženia hodnoty sa majetok zaradí do skupín podľa najnižších úrovní, pre ktoré je možné identifikovať samostatné peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Majetok, u ktorého došlo k zníženiu hodnoty, sa pravidelne ku koncu každého vykazovaného obdobia posudzuje, či nie je možné zníženie hodnoty zrušiť.

2.8 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

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

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

2.9 Účtovanie o prenájme (prenajímateľ)

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

2.10 Finančný majetok

Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

Klasifikácia a následné oceňovanie

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

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

Pre všetok ostatný finančný majetok Spoločnosť účtuje o očakávaných kreditných stratách počas celej životnosti, ak došlo k významnému nárastu kreditného rizika od prvotného vykázania. Avšak, ak sa kreditné riziko významne nezvýšilo od prvotného vykázania, Spoločnosť oceňuje opravnú položku pre tento finančný majetok v sume očakávaných kreditných strát za 12 mesiacov. Keď Spoločnosť uskutočňuje posúdenie nárastu kreditného rizika, porovnáva riziko výskytu zlyhania pri prítomnom majetku k dátumu vykazovania s rizikom výskytu zlyhania k dátumu prvotného vykázania a zohľadňuje dostupné opodstatnené a podporné výhľadové informácie, ktoré sú k dispozícii bez potreby vynaloženia neprimeraných nákladov alebo úsilia. Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko vyplývajúce z finančného majetku sa

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

od prvotného vykázania výrazne nezvýšilo, ak bolo stanovené, že finančný nástroj má k dátumu vykazovania nízke úverové riziko. Hodnota majetku je znížená použitím opravnej položky a suma individuálneho zníženia hodnoty a očakávaných kreditných strát je vykázaná v zisku alebo strate po zdanení. Ak úvery alebo pohľadávky nie je možné zinkasovať, sú odpísané oproti príslušnej opravnej položke.

Odúčtovanie

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

2.11 Zásoby

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

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

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

2.13 Vlastné imanie a rezervné 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 prítomnosti, resp. neprítomnosti neurčitých budúcich udalostí, alebo na výsledku neurčitých okolností, ktoré nie sú kontrolovateľné ani emitentom ani držiteľom, potom sú finančné nástroje klasifikované ako záväzky, pokiaľ možnosť, že emitent bude požadovaný vyplatiť v hotovosti alebo iným finančným majetkom nie je v čase vydania výnimočná alebo vyplatenie je vyžadované len v prípade likvidácie emitenta, potom sú nástroje klasifikované ako vlastné imanie.

Rezervný fond

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

2.14 Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

Klasifikácia a následné ocenenie

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

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

2.15 Podiely na zisku

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

2.16 Rezervy na záväzky

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

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

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

2.17 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

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

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

2.18 Zamestnanecké požitky

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

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

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

Odchodné

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

Pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok, patrí zamestnancovi odchodné vo výške jeho alebo jej priemerného mesačného zárobku. Rovnako odchodné vo výške jeho alebo jej priemerného mesačného zárobku patrí aj zamestnancovi pri prvom skončení pracovného pomeru z dôvodu nadobudnutia nároku na invalidný dôchodok, ak zamestnanec pre dlhodobu nepriaznivý zdravotný stav má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 40 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou.

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

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

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

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

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

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

Odmeny pri pracovných a životných jubileách

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

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

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

Odstupné

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

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

2.19 Vykazovanie výnosov

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

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

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

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

Výnosové úroky

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

2.20 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

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

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

2.21 Odhad reálnej hodnoty

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

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

- Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov.
- Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zisťiteľné 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 zisťiteľných na trhu.

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

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

Spoločnosť oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

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

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

2.22 Udalosti po vykazovanom období

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

Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady

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

Odhadovanie doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení majetku k 31. decembru 2020 je približne 18 rokov (k 31. decembru 2019: 18 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1

rok, ročný odpis by sa znížil o 0,4 mil. EUR (2019: 0,4 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 0,5 mil. EUR (2019: 0,5 mil. EUR).

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia ako realizovateľná hodnota alebo keď ukazovatele naznačujú storno zníženia hodnoty. Za rok 2020 Spoločnosť dosiahla stratu po zdanení v celkovej výške 21 934 tis. EUR (2019 strata 7 259 tis. EUR). Spoločnosť predáva podstatnú časť svojej produkcie materskej spoločnosti s vopred dohodnutou nákladovou prirážkou a ostatnú časť predáva materskej spoločnosti s regulovanou cenou. Strata Spoločnosti je spôsobená neakceptovaním cenových návrhov Spoločnosti regulátorom (ÚRSO), ktorého vyhláška nedovoľuje uplatniť odhad vplyvu zmeny hodnôt CO2 povoleniek na tvorbu rezerv pre ich odovzdanie. Strata Spoločnosti je taktiež spôsobená vplyvom IFRS na ocenenie CO2 emisných povoleniek, v rámci ktorého precenenie CO2 povoleniek na reálnu hodnotu je pri náraste trhových cien zahrnuté do ostatného komplexného výsledku, avšak tvorba rezervy na odovzdané kvóty je zahrnutá do straty po zdanení. Spoločnosť posúdila vplyv takto dosiahnutej straty, ako aj všetky ostatné možné vplyvy v rámci posúdenia zníženia hodnoty majetku. Spoločnosť vykonala test možného zníženia hodnoty majetku, výsledkom ktorého bolo, že Spoločnosť nevykázala žiadne znehodnotenie majetku v roku 2020.

Zamestnanecké požitky

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

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a výnosy z prenájmu

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

Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie

4.1 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2020

Novelizácia Konceptného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizovaný Konceptný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní, usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti, vylepšené definície a usmernenia (najmä definíciu záväzku) ako aj objasnenia v dôležitých oblastiach (napr. v otázke úloh zodpovednosti vedenia za zverené zdroje, obozretnosti a neistoty oceňovania vo finančnom vykazovaní). Spoločnosť posúdila dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná v EÚ pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadné procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nové usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie, kedy existujú vstupy a zásadné procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických úžitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'. Nadobudnuté aktíva nebudú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe

účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecné účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – novela IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydaná 26. septembra 2019 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Impulzom pre novelizáciu uvedených štandardov bolo nahradenie referenčných úrokových sadzieb, akou je napr. LIBOR, ako aj iných úrokových sadzieb medzibankového trhu (tzv. IBOR) alternatívnymi úrokovými sadzbami. Zmeny a doplnenia poskytujú dočasné úľavy od uplatňovania špecifických požiadaviek týkajúcich sa účtovania o hedžingu na hedžingové vzťahy priamo ovplyvnené reformou IBOR. Účtovanie o zabezpečení peňažných tokov podľa IFRS 9 i IAS 39 vyžaduje, aby boli budúce zabezpečované peňažné toky vysoko pravdepodobné. Ak tieto peňažné toky závisia od nejakej medzibankovej úrokovej sadzby, novelou poskytované úľavy vyžadujú, aby účtovná jednotka predpokladala, že úroková sadzba, z ktorej zaistené peňažné toky vychádzajú, sa v dôsledku reformy nezmení. IAS 39 i IFRS 9 vyžadujú prospektívne posúdenie budúceho vzťahu, aby bolo možné použiť účtovanie o hedžingu. Kým v súčasnosti sa očakáva, že peňažné toky podľa IBOR a sadzieb, ktoré ich nahradia, budú zhruba rovnaké, čím sa minimalizuje akákoľvek neefektívnosť hedžingu, s blížiacim sa termínom reformy to už nemusí platiť. Podľa novely môže účtovná jednotka predpokladať, že referenčná úroková sadzba, na ktorej sú založené peňažné toky zo zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja či zabezpečovaného rizika, sa reformou IBOR nezmení. Reforma IBOR by mohla spôsobiť aj to, že zabezpečenie spadne mimo rozpätia 80 % – 125 %, ktoré vyžaduje retrospektívny test efektívnosti hedžingu podľa IAS 39. IAS 39 bol preto novelizovaný v tom zmysle, že povoľuje výnimku pre retrospektívny test efektívnosti hedžingu, aby sa počas obdobia neistoty v súvislosti s IBOR nepovažoval hedžing za ukončený len preto, že jeho retrospektívna efektívnosť sa dostane mimo tohto intervalu. Stále však bude potrebné plniť ostatné požiadavky pre účtovanie o hedžingu, vrátane prospektívneho posúdenia. Pri niektorých hedžingoch predstavuje zabezpečovaná položka alebo zabezpečované riziko nezmluvne špecifikovanú rizikovú zložku IBOR. Aby bolo možné aplikovať účtovanie o hedžingu, IFRS 9 i IAS 39 vyžadujú, aby sa označená riziková zložka dala samostatne identifikovať a jej výška spoľahlivo určiť. Podľa novely sa musí dať riziková zložka samostatne identifikovať len pri počiatočnom určení zabezpečenia, a nie aj priebežne. V kontexte makrohedžingu, keď účtovná jednotka často nanovo nastavuje hedžingový vzťah, sa oslobodenie uplatňuje od okamihu, keď bola zabezpečovaná položka prvotne vymedzená v rámci tohto hedžingového vzťahu. Každá neefektívnosť zabezpečenia sa bude naďalej vykazovať v hospodárskom výsledku tak podľa IAS 39 ako aj podľa IFRS 9. Novela uvádza spúšťačie mechanizmy určujúce, kedy úľavy skončia, medzi ktoré patrí aj pominutie neistôt vyplývajúcich z reformy referenčných úrokových sadzieb. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky poskytli investorom dodatočné informácie o svojich hedžingových vzťahoch, ktoré sú priamo ovplyvnené týmito neistotami, vrátane nominálnej hodnoty hedžingových nástrojov, na ktoré sa úľavy vzťahujú, akýchkoľvek významných predpokladov či úsudkov urobených pri uplatňovaní úľav, či kvalitatívnych zverejnení o tom, aký dopad má reforma IBOR na účtovnú jednotku a ako daná účtovná jednotka proces prechodu riadi. V súčasnosti Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu – novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr). Novela poskytuje nájomcom (no nie prenajímateľom) úľavu vo forme dobrovoľného uplatnenia výnimky pri posudzovaní, či je úľava na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu modifikáciou lízingu vzťahu, alebo nie. Nájomcovia sa môžu rozhodnúť, že o úľavách na nájomnom budú účtovať rovnakým spôsobom ako v prípade, keby nešlo o modifikácie lízingu vzťahu. V mnohých prípadoch to povedie k tomu, že o úľave sa bude účtovať ako o variabilnej lízingu splátke. Táto praktická pomôcka sa aplikuje iba na tie úľavy na nájomnom, ktoré vyplývajú ako priamy dôsledok pandémie koronavírusu, a iba vtedy, ak budú splnené všetky nasledujúce podmienky: a) zmena lízingu splátok vyústí do revidovanej protihodnoty za lízing, ktorá je v podstate rovnaká alebo nižšia než protihodnota za lízing bezprostredne pred danou zmenou; b) akékoľvek zníženie lízingu splátok ovplyvní iba platby splatné najneskôr 30. júna 2021; a c) nedôjde k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak sa nájomca rozhodne aplikovať túto praktickú pomôcku na lízing, bude ju musieť uplatniť konzistentným spôsobom na všetky svoje lízingu zmluvy s podobnými charakteristikami a uzatvorených za podobných okolností. Novela sa má uplatňovať retrospektívne v súlade s IAS 8, no nájomcovia nebudú musieť upravovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobia a ani uvádzať zverejnenia podľa 28(f) IAS 8. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

4.2 *Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2020, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala*

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje pokračovať vo vykazovaní súm týkajúcich sa regulácie sadzieb v súlade s ich predchádzajúcimi požiadavkami uplatňovaného účtovného štandardu, keď uplatňujú IFRS po prvýkrát. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt regulácie sadzieb prezentovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

IFRS 17, Poistné zmluvy (štandard vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý povoľoval spoločnostiam účtovať o poistných zmluvách s využitím existujúcej účtovnej praxe. V dôsledku toho bolo pre investorov ťažké porovnávať a posudzovať rozdiely vo finančnom hospodárení inak podobných poisťovní. IFRS 17 je samostatný, na jednotnom princípe založený štandard pre účtovanie o všetkých typoch poistných zmlúv, vrátane zmlúv o zaistení, ktoré poisťovňa vlastní. Vyžaduje, aby sa skupiny poistných zmlúv vykazovali a oceňovali: (i) v súčasnej hodnote budúcich peňažných tokov (peňažných tokov z plnení) upravenej o existujúce riziká, ktorá zohľadňuje všetky dostupné informácie o peňažných tokoch z plnení spôsobom konzistentným so zistiteľnými trhovými informáciami; zvýšenej (ak táto hodnota predstavuje záväzok) alebo zníženej (ak táto hodnota predstavuje aktívum) (ii) o čiastku reprezentujúcu nezaslúžený zisk v skupine poistných zmlúv (zmluvná marža za poskytovanú službu). Poisťovne budú vykazovať zisk zo skupiny poistných zmlúv počas celého obdobia poskytovania poistného krytia postupne tak, ako bude existujúce riziko exspirovať. Ak je skupina poistných zmlúv stratová alebo sa takou stane, vykáže účtovná jednotka stratu okamžite. EÚ dosiaľ tento nový štandard neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jeho dopad na svoju 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). Táto novela zahrňuje zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu, ktoré upresňuje, že záväzky sú klasifikované, buď ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú na konci vykazovaného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo, odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Nová úprava už nevyžaduje, aby také právo bolo bezpodmienečné. Očakávania manažmentu, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnené, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje iba vtedy, ak účtovná jednotka ku koncu vykazovaného obdobia spĺňa všetky podmienky v súvislosti s príslušným záväzkom. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a to aj v prípade, že veriteľ poskytne úľavu od plnenia danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po dátume vykazovania. Novela okrem toho zahŕňa ujasnenie požiadaviek na klasifikáciu dlhu, ktorý by spoločnosť mohla vyrovnať konvertovaním na nástroj vlastného imania. „Vyrovnanie“ je definované ako zánik záväzku v hotovosti, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Existujúca výnimka, pre konvertibilné nástroje (tie s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imanie), platí iba pre tie, kde je samotná opcia konverzie, ako samostatná súčasť zloženého finančného nástroja, klasifikovaná ako nástroj vlastného imania. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Výnosy pred zamýšľaným použitím; Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy; Odkaz na Konceptný rámec – zmeny a doplnenia IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 v obmedzenom rozsahu, a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2018-2020 – novelizácia IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (všetky novely vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítavať od obstarávacej ceny hocikakej položky dlhodobého hmotného majetku (DHM) akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku DMH na jej plánované použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov spolu s nákladmi na ich zhotovenie sa budú po novom vykazovať do zisku alebo straty. Výrobné náklady takýchto majetkových položiek ocení účtovná jednotka pomocou štandardu IAS 2. Výrobné náklady nebudú v sebe zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 takisto objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného aktíva nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam slovného spojenia „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že priame náklady na plnenie zmluvy tvoria prírastkové náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s plnením. Novela takisto objasňuje, že skôr, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú opravnú položku na nevýhodnú zmluvu, vykáže každú stratu zo zníženia hodnoty, ktorá nastala na aktívach použitých pri plnení tejto zmluvy, a nie na aktívach priradených tejto zmluve.

IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 s cieľom určiť, čo tvorí majetok alebo záväzok v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2020

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

z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Preto by účtovná jednotka ihneď po akvizícii bola musela odúčtovať takéto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval reálny hospodársky zisk. Novela taktiež objasnila, že nadobúdateľ nesmie ku dňu akvizície vykázať podmienené aktíva, tak ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu v prípade odúčtovania finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

V ilustratívnom príklade č. 13, ktorý je súčasťou IFRS 16, bola odstránená ilustrácia platieb od prenajímateľa súvisiacich s technickými vylepšeniami prenajímaného majetku. Dôvodom pre úpravu je snaha odstrániť akékoľvek prípadné nedorozumenia či nejasnosti pri účtovnom ošetrovaní lízingsových stimulov.

IFRS 1 povoľuje výnimku, pre prípad keď dcérska spoločnosť prijme IFRS neskôr než jej materská spoločnosť. V tomto prípade, môže dcérska spoločnosť oceňovať svoje aktíva a pasíva v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti ku dňu jej prechodu na IFRS, ak neboli urobené nijaké úpravy z dôvodu konsolidačných úprav a dopadu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť získala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť ku dňu jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady. Táto novelizácia sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku, ktorú im štandard IFRS 1 poskytuje.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky až po ich zdanení. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto novelizácií na svoju účtovnú závierku.

Novelizácia IFRS 17 a IFRS 4, Poistné zmluvy (novela vydaná 25. júna 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela obsahuje niekoľko objasnení, ktoré majú uľahčiť implementáciu IFRS 17, zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu a samotný prechod. Novely sa týkajú ôsmich oblastí IFRS 17 a ich účelom nie je zmeniť základné princípy štandardu. Do IFRS 17 boli vykonané nasledujúce zmeny a doplnenia:

- **Dátum účinnosti:** Dátum účinnosti IFRS 17 (vrátane zmien a doplnení) bol posunutý o dva roky na ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr; a pevný dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatňovania IFRS 9 v IFRS 4 bol tiež posunutý na ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.
- **Očakávaná návratnosť obstarávacích nákladov:** Účtovná jednotka je povinná alokovať časť obstarávacích nákladov súvisiacich so zmluvami, ktorých predĺženie sa očakáva a vykázať tieto náklady ako majetok, kým účtovná jednotka nevykáže predĺženie platnosti týchto zmlúv. Účtovné jednotky sú povinné posúdiť návratnosť majetku ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a uviesť konkrétne informácie o majetku v poznámkach k účtovnej závierke.
- **Zmluvná servisná marža („contractual service margin“)** pripadajúca na investičné služby: Jednotky krytia by mali byť identifikované, berúc do úvahy množstvo výhod a zároveň očakávané obdobie poistného krytia a investičných služieb, pre zmluvy s variabilnými poplatkami a pre ďalšie zmluvy so „službou návratnosti investícií“ podľa všeobecného modelu. Náklady súvisiace s investičnými činnosťami by sa mali zahrnúť do peňažných tokov v rámci obdobia trvania poistnej zmluvy, a to v rozsahu, v akom účtovná jednotka vykonáva tieto činnosti na zvýšenie úžitkov z poistného krytia pre poistníka.
- **Pasívne zaistovacie zmluvy - zabezpečenie strát:** Ak účtovná jednotka vykáže stratu pri prvotnom vykázaní nevýhodnej skupiny poistných zmlúv alebo po dodatočnom pridaní nevýhodných zmlúv do tejto skupiny, účtovná jednotka by mala upraviť zmluvnú servisnú maržu súvisiacej skupiny zaistných zmlúv a vykázať zisk z týchto zaistných zmlúv. Výška straty zabezpečenej zaistovacou zmluvou sa určuje vynásobením straty vykázanej z uzavretých poistných zmlúv a percentuálneho podielu výšky škodových plnení z týchto poistných zmlúv, ktoré účtovná jednotka očakáva späť získať na základe podmienok zaistnej zmluvy. Táto požiadavka by sa uplatnila, iba vtedy ak je zaistná zmluva vykázaná pred alebo súčasne so stratou vykázanou na podkladových poistných zmluvách.

- Ďalšie zmeny a doplnenia: Medzi ďalšie zmeny a doplnenia patrí vylúčenie rozsahu pôsobnosti pre niektoré zmluvy o kreditných kartách a niektoré zmluvy o pôžičke; prezentácia poistných aktív a pasív vo výkaze o finančnej situácii na úrovni portfólií namiesto skupín; uplatniteľnosť možnosti zmiernenia rizika (risk mitigation option) pri znižovaní finančných rizík pomocou zaistných zmlúv a nederivátových finančných nástrojov v reálnej hodnote vykázaných do zisku alebo straty; možnosť zmeny účtovnej politiky týkajúcej sa odhadov vykonaných v predchádzajúcich priebežných finančných výkazoch pri uplatňovaní IFRS 17; zahrnutie platieb a príjmov z dane z príjmu, ktoré sú osobitne vyúčtované poisťníkovi podľa podmienok poistnej zmluvy, do peňažných tokov plnení; a vybrané prechodné úľavy a ďalšie menšie zmeny a doplnenia.

EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto novelizácií na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15 júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 1 ohľadom klasifikácie záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodným dátumom účinnosti 1. január 2022. Avšak, v reakcii na pandémiu Covid-19 bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali spoločnosti viac času na implementáciu zmien klasifikácie vyplývajúcej zo zmeneného a doplneného usmernenia. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto novelizácií na svoju účtovnú závierku.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr). Zmeny a doplnenia fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reforiem, vrátane nahradenia jednej referenčnej hodnoty alternatívnou. Zmeny a doplnujúce návrhy sa týkajú týchto oblastí:

- Účtovanie zmien v základni na určovanie zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR: Pre nástroje, vykazované v amortizovanej hodnote, novela vyžaduje, aby účtovné jednotky ako praktickú pomôcku, zohľadňovali zmenu v základni na stanovenie zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR, aktualizáciou efektívnej úrokovej sadzby podľa pokynov v odseku B5.4.5 IFRS 9. Ako dôsledok tejto praktickej pomôcky, účtovná jednotka nevykáže žiadny okamžitý zisk alebo stratu. Táto praktická pomôcka sa uplatňuje iba na takúto zmenu a len v nevyhnutnom rozsahu, ktorý je nevyhnutným dôsledkom reformy IBOR, a nový základ je ekonomicky ekvivalentný s predchádzajúcim základom. Poisťovatelia, ktorí uplatňujú dočasnú výnimku z IFRS 9, sú takisto povinní uplatniť rovnaké praktické zjednodušenie. IFRS 16 bol tiež zmenený a doplnený tak, aby vyžadoval, aby nájomcovia používali podobné praktické zjednodušenia pri účtovaní zmien lízingu, ktoré v dôsledku reformy IBOR menia základ pre určovanie budúcich lízgových splátok.
- Dátum ukončenia úľavy 1. fázy pre zmluvne nešpecifikované rizikové zložky v zabezpečovacích vzťahoch: Zmeny a doplnenia fázy 2 požadujú, aby účtovná jednotka prospektívne prestala uplatňovať úľavy 1. fázy na nezmluvne špecifikovanú rizikovú zložku skôr ako dôjde k zmenám v nezmluvne špecifikovanej rizikovej zložke alebo pri ukončení zabezpečovacieho vzťahu. V novele týkajúcej sa fázy 1 nebol pre rizikové komponenty uvedený žiadny konečný dátum.
- Ďalšie dočasné výnimky z uplatňovania špecifických požiadaviek na účtovanie zabezpečenia: Novely fázy 2 poskytujú niekoľko ďalších dočasných úľav pri uplatňovaní špecifických požiadaviek na účtovanie zabezpečenia podľa IAS 39 a IFRS 9 na zabezpečovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou IBOR.
- Dodatočné zverejnenie IFRS 7 týkajúce sa reformy IBOR: Novely vyžadujú zverejnenie: (i) toho, ako účtovná jednotka riadi prechod na alternatívne referenčné sadzby, jeho vývoj a riziká vyplývajúce z prechodu; ii) kvantitatívne informácie o derivátoch a nederivátových nástrojoch, ktoré ešte musia prejsť úpravou, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby; a (iii) popis akýchkoľvek zmien stratégie riadenia rizík v dôsledku reformy IBOR.

EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto novelizácií na svoju účtovnú závierku.

Zverejňovanie účtovných postupov – novela IAS 1 a IFRS Practice Statement 2 (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Podľa novelizovaného štandardu IAS 1 musia účtovné jednotky zverejňovať účtovné metódy a zásady, ktoré sú považované za významné. Novela pritom zadefinovala, kedy sú informácie o účtovných postupoch považované za významné. Takisto objasnila, že podľa očakávania sú informácie o prijatých účtovných postupoch významné vtedy, keby bez nich používatelia účtovej závierky neboli v stave pochopiť ostatné významné informácie uvedené v účtovnej závierke. Novela obsahuje ilustratívne príklady informácií o účtovných metódach a zásadách, ktoré sa s veľkou pravdepodobnosťou budú považovať za významné pre účtovnú

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

závierku účtovnej jednotky. Ďalej novela IAS 1 vysvetlila, že menej podstatné informácie o účtovných postupoch sa nemusia zverejňovať. Ak sa však zverejnia, nesmú zahmlievať významné informácie o účtovných metódach a zásadách. S cieľom podporiť túto novelizáciu bol prepracovaný aj IFRS Practice Statement 2, Tvorba úsudkov ohľadom významnosti, aby poskytol usmernenie, ako sa má aplikovať koncept významnosti na zverejňovanie informácií o účtovných postupoch.

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.

EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto novelizácií na svoju účtovnú závierku.

Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou koronavírusu – novela IFRS 16 (štandard vydaný 31. marca 2021 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). Novela IFRS 16 poskytla nájomcom voliteľnú praktickú pomôcku na posúdenie toho, či zľava z nájmu s pandémiou koronavírusu, ktorá má za následok zníženie nájomných splátok splatných 30. júna 2021 alebo skôr, predstavuje modifikáciu lízingového vzťahu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila dátum praktickej pomôcky z 30. júna 2021 na 30. júna 2022. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv tejto novely na svoju účtovnú závierku.

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

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2020**

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

Poznámka 5 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

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

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

Pohyb v nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach v roku 2019 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2019	25 742 299	121 085 571	48 437	146 876 307
Prírastky	-	-	580 850	580 850
Úbytky	-	-	-	-
Uvedenie do užívania	183 702	49 006	- 232 708	-
31. decembra 2019	25 926 001	121 134 577	396 579	147 457 157
Oprávky				
1. januára 2019	- 1 903 999	- 8 897 669	-	- 10 801 668
Ročné odpisy	- 1 778 171	- 9 075 097	-	- 10 853 268
Úbytky	-	-	-	-
31. decembra 2019	- 3 682 170	- 17 972 766	-	- 21 654 936
Účtovná hodnota	22 243 831	103 161 811	396 579	125 802 221

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2020 a 2019.

K 31. decembru 2020 ani k 31. decembru 2019 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Prírastky nehnuteľností, strojov a zariadení Spoločnosti v roku 2020 predstavujú najmä aktiváciu majetku zaradeného v rámci projektu Demineralizačnej linky č.9 a Chemickej úpravni vody.

V roku 2020 a ani v roku 2019 nebolo vykázané žiadne zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku.

Poistenie

Nehuteľnosti, 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. 122 mil. EUR (2019: 150 mil. USD, t.j. 134 mil. EUR) podľa

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

kurzu platného ku koncu vykazovaného obdobia. V zmluve sú uvedené sublimity plnenia pre jednotlivé poistné riziká. Spoluúčasť predstavuje 75 mil. USD, t.j. 61 mil. EUR (2019: 75 mil. USD, t.j. 67 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. 122 mil. EUR (2019: 150 mil. USD, t.j. 134 mil. EUR) je kryté poistením United States Steel Corporation v Grant Assurance Corporation do výšky poistného plnenia 450 mil. USD, t.j. 367 mil. EUR (2019: 600 mil. USD, t.j. 534 mil. EUR).

Poznámka 6 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2020 je nasledovný:

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

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2019 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2019	26 750	116 174 594	-	116 201 344
Prírastky	-	41 472 963	91 121	41 564 084
Úbytky	-	- 81 559 804	-	- 81 559 804
Preceňovací rozdiel	-	4 063 929	-	4 063 929
Uvedenie do užívania	-	-	-	-
31. decembra 2019	26 750	80 151 682	91 121	80 269 553
Oprávky				
1. januára 2019	- 6 968	-	-	- 6 968
Ročné odpisy	- 6 052	-	-	- 6 052
Úbytky	-	-	-	-
31. decembra 2019	- 13 020	-	-	- 13 020
Účtovná hodnota	13 730	80 151 682	91 121	80 256 533

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2020 a 2019.

K 31. decembru 2020 ani k 31. decembru 2019 nebolo na nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

Emisné kvóty

V roku 2020 a 2019 Spoločnosť prijala pridelené emisné kvóty CO₂ od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 23,57 EUR za tonu (2019: 21,59 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2020 v hodnote 683 tis. EUR (2019: 656 tis. EUR). Emisné kvóty sú preceňované ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimateckej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

Na základe predpokladaných budúcich úrovni výroby Spoločnosť začala nakupovať dodatočné emisné kvóty v rokoch 2020 a 2019, aby splnila ročné odovzdanie kvót v budúcnosti. V roku 2020 Spoločnosť nakúpila 2,310 mil. emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 56,393 mil. EUR a 110 tis. emisných kvót CER v celkovej hodnote 36 tis. EUR (2019: 1,690 mil. emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 40,774 mil. EUR a 149 tis. emisných kvót CER v celkovej hodnote 42 tis. EUR).

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

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Emisné kvóty (nehmotný majetok)	106 560 539	80 151 682
Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 13)	72 241 986	60 019 037

Reálna hodnota nehmotného majetku

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

31. decembra 2020				
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	106 560 539	-	-	106 560 539
Spolu	106 560 539	-	-	106 560 539
31. decembra 2019				
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	80 151 682	-	-	80 151 682
Spolu	80 151 682	-	-	80 151 682

V roku 2020 ani v roku 2019 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 2020 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 77 276 tis. EUR (k 31. decembru 2019: 70 037 tis. EUR).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 7 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Pohľadávky z obchodného styku	938 951	942 685
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	16 314 261	20 532 769
Pohľadávky z obchodného styku – finančné (brutto)	17 253 212	21 475 454
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-	-
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-
Pohľadávky z obchodného styku – finančné (netto)	17 253 212	21 475 454
DPH pohľadávky	40 666	42 088
Ostatné pohľadávky – daň z príjmu	-	307 748
Ostatné pohľadávky	334 008	794 046
Ostatné pohľadávky - nefinančné	374 674	1 143 882
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	17 627 886	22 619 336
Dlhodobé pohľadávky	-	-
Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)	17 627 886	22 619 336

K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech banky alebo záložného veriteľa. Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 21. Informácie týkajúce sa ocenenia pohľadávok z obchodného styku sú zverejnené v Poznámke 22.

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

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

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	938 951	942 685
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	938 951	942 685
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	16 314 261	20 532 769
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	16 314 261	20 532 769
Spolu	17 253 212	21 475 454

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

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

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

Spoločnosť nevykázala k 31. decembru 2020 ani k 31. decembru 2019 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam.

Poznámka 8 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Peniaze v hotovosti	-	172
Bankové účty	1 271 304	628 821
Spolu	1 271 304	628 993

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2020 boli približne 0% p.a., (k 31. decembru 2019: 0% p.a. pre EUR).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

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

Poznámka 9 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 121 810 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neevviduje k 31. decembru 2020 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Rezervné fondy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

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

	Zákonný rezervný fond	Emisné kvóty CO ₂	Spolu
1. januára 2019	350 507	44 598 628	44 949 135
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	4 145 373	4 145 373
Realizácia precenenia emisných kvót	-	-38 548 212	-38 548 212
Prídel do zákonného rezervného fondu	381 225	-	381 225
31. decembra 2019	731 732	10 195 789	10 927 521

Podiely na zisku

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevode straty za predchádzajúce obdobie na účet nerozdeleného zisku. K 31. decembru 2020 Spoločnosť neevidovala žiadne deklarované ani nevyplatené podiely na zisku (k 31. decembru 2019: žiadne deklarované ani nevyplatené podiely na zisku).

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5% z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10% základného imania. K 31. decembru 2020 bola hodnota zákonného rezervného fondu vo výške 731 732 EUR (k 31. december 2019: 731 732 EUR).

Poznámka 10 Úvery a pôžičky

Spoločnosť v roku 2020 ani v roku 2019 nečerpala žiadne bankové úvery. Spoločnosť ručí za úverový rámec poskytnutý konzorciom bánk materskej spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o., pričom čerpanie úveru dosiahlo k 31. decembru 2020 sumu vo výške 300 mil. EUR (k 31. decembru 2019: 350 mil. EUR).

Riadenie kapitálu je zverejnené v Poznámke 20.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 11 Zamestnanecké požitky

Odchodné do dôchodku

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

Pracovné a životné jubileá

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

Pohyb v záväzkoch v priebehu období je nasledovný:

	2020	2019
Počiatkový stav k 1. januáru	723 457	778 012
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia- odchodné	36 459	34 614
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá	13 859	10 445
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia – odstupné	399 120	289 332
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	-33 443	- 39 712
Vyplatené príspevky	-375 282	- 349 234
Konečný stav k 31. decembru	764 170	723 457
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	703 068	694 014
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	61 102	29 443

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Súčasná hodnota záväzku – odchodné	452 797	417 801
Súčasná hodnota záväzku – jubileá	210 834	194 453
Súčasná hodnota záväzku – odstupné	40 303	
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	60 236	111 203
Závazok v súvahe spolu	764 170	723 457

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2020	2019
Náklady na súčasnú službu – odchodné	33 000	28 026
Náklady na súčasnú službu – jubileá	13 043	8 486
Náklady na súčasnú službu – odstupné	399 120	289 332
Úrokové náklady	4 275	8 546
Čisté poisťovno-matematické straty cez ostatný komplexný výsledok ("+" / zisky ("-"))	17 524	3 398
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	-50 967	- 43 110
Spolu	415 995	294 678

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

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

	2020	2019
Diskontná sadzba – odchodné	0,34%	0,64%
Diskontná sadzba – jubileá	- 0,02%	0,42%
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.

Pre výpočet diskontnej sadzby dôchodkov vyplácaných v EUR a súvisiacich záväzkov v súlade s účtovným štandardom IAS 19 Zamestnanecké požitky Spoločnosť použila vhodné Euro indexy, ktoré porovnávajú vysoko hodnotené korporátne

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

dlhopisy. Vybrané indexy sú iBoxx Euro indexy, založené na dĺžke trvania záväzku z penzií a jubileí. Pre penzie bol vybraný iBoxx Euro index Corp AA 10+ ročný a pre životné jubileá bol vybraný index Corp AA 7-10 ročný.

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

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

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Spoločnosť odviedla počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením vo výške predstavujúcej 25,2% (2019: 24,2%) z celkových hrubých miezd a ostatných zamestnaneckých požitkov až do výšky mesačného mzdového stropu 7 091 EUR (2019: 6 678 EUR).

Suma nákladov na sociálne poistenie je uvedená v Poznámke 17.

Navyše, pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Spoločnosť im prispela na toto sporenie čiastkou do výšky 1,9% z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2020 (2019: 1,7%).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	723 867	723 457
Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	723 867	723 457
Odstupné	40 303	-
Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii	764 170	723 457

Poznámka 12 Odložená daň

Rozdiely medzi IFRS platnými v EÚ a slovenskými daňovými predpismi spôsobujú dočasné rozdiely medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov pre účely finančného vykazovania a ich daňovými základmi. Daňový dopad na pohyby v týchto dočasných rozdieloch je k 31. decembru 2020 zaúčtovaný v sadzbe 21% (31. december 2019: 21%).

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Daňový dopad na pohyby v dočasných rozdieloch počas roka 2019 je nasledovný:

	1. januára 2019	Zúčtované do zisku / straty	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	- 3 550 624	855 716	-	- 2 694 908
Zamestnanecké požitky	195 788	- 12 107	- 9 053	174 628
Transakcie s emisnými kvótami	22 785	- 104 229	81 444	-
Iné dočasné rozdiely	136 789	- 11 778	-	125 011
Spolu	- 3 195 262	727 602	72 391	- 2 395 269
Odložená daňová pohľadávka ("+") / záväzok ("-")		- 3 195 262		- 2 395 269

Poznámka 13 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

	Emisné kvóty	Spolu
1. januára 2020	60 019 037	60 019 037
Rezervy vytvorené	72 241 986	72 241 986
Rezervy použité / zrušené	-60 019 037	-60 019 037
31. decembra 2020	72 241 986	72 241 986
Dlhodobé rezervy	-	-
Krátkodobé rezervy	72 241 986	72 241 986
	Emisné kvóty	Spolu
1. januára 2019	81 559 804	81 559 804
Rezervy vytvorené	60 019 037	60 019 037
Rezervy použité / zrušené	- 81 559 804	- 81 559 804
31. decembra 2019	60 019 037	60 019 037
Dlhodobé rezervy	-	-
Krátkodobé rezervy	60 019 037	60 019 037

Pohyb v rezervách spôsobený plynutím času v rokoch 2020 a 2019 (t.j. rast nákladov) bol nevýznamný.

Výška zrušených rezerv v roku 2020 a 2019 bola nevýznamná.

Emisné kvóty

Na CO₂ emisie vypustené v roku 2020 a 2019 bola zaúčtovaná rezerva, ktorá bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO₂ emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO₂ stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO₂ je vykazané v Ostatných príjmoch (Poznámka 15).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 14 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Závazky z obchodného styku	3 374 232	2 061 774
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	15 198 942	29 800 335
Postúpené záväzky z obchodného styku ⁽¹⁾	522 044	526 166
Nevyfakturované dodávky a iné dohadné účty	395 212	793 859
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné	19 490 430	33 182 134
Závazky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	710 635	551 362
DPH a ostatné dane a poplatky	227 600	63 236
Ostatné záväzky	13 752	14 224
Ostatné záväzky - nefinančné	951 987	628 822
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	20 442 417	33 810 956

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

Spoločnosť v roku 2020 započítala záväzky z obchodného styku s materskou spoločnosťou vo výške 92 861 tis. EUR (2019: 129 338 tis. EUR). Ostatné dlhodobé záväzky predstavujú zadržanú 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 2020	31. decembra 2019
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné	19 490 430	33 182 134
Spolu	19 490 430	33 182 134

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

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

	2020	2019
Počiatkový stav k 1. januáru	3 989	3 512
Tvorba na ťarchu nákladov	32 533	36 100
Splátky od zamestnancov	-	-
Čerpanie	-33 727	- 35 623
Konečný stav k 31. decembru	2 795	3 989

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 15 (a) Výnosy a ostatné príjmy

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

Výnosy pozostávajú z nasledovného:

	2020	2019
Výnosy za služby súvisiace s obsluhou a údržbou prenajatého zariadenia (vykazované priebežne)	142 645 532	160 366 486
Výnosy z poskytovania podporných služieb (vykazované priebežne)	14 421 406	12 234 614
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	157 066 938	172 601 100
Výnosy z prenájmu majetku (variabilné nájomné)	10 395 351	11 022 210
Spolu	167 462 289	183 623 310

Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2020	2019
Pridelené emisné kvóty CO ₂	683 176	656 250
COVID – 19 kompenzácia	364 295	-
Ostatné príjmy	9 003	300 171
Spolu	1 056 474	956 421

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

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

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

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

	2020	2019
Elektrická energia	48 929 482	55 570 063
Fúkaný vietor	30 778 133	34 821 178
Technologická para	30 690 751	32 694 750
Stlačený vzduch 0,66 MPA	24 112 912	27 557 964
Vykurovacia voda	4 807 730	5 053 604
Stlačený vzduch 0,79 MPA	11 008 726	11 681 760
Demi voda	2 404 763	3 681 752
Zmäkčená voda	143 835	260 654
Ostatné tržby	164 551	66 971
Výrobky spolu	153 040 883	171 388 696
Podporné služby, KVET	14 421 406	12 234 614
Výrobky a služby spolu	167 462 289	183 623 310

Poznámka 16 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

	2020	2019
Spotreba materiálov	27 053 255	31 947 023
Spotreba energie	60 858 895	64 760 794
Spolu	87 912 150	96 707 817

Poznámka 17 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2020	2019
Mzdy a odmeny	4 172 247	4 627 184
Variabilná mzdová platba	23 887	95 264
Odstupné	399 120	289 332
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poistných fondov	1 665 276	1 711 867
Ostatné sociálne náklady	274 215	311 150
Penzijné náklady – odchodné, pracovné a životné jubileá	63 566	39 911
Spolu	6 598 311	7 074 708

Poznámka 18 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2020 a 2019 nasledovné:

	2020	2019
Náklady na upratovanie a odpad	1 015 348	2 110 578
Náklady na rozvody	2 132 698	2 267 918
Služby USSK – SLA	1 849 640	1 568 063
Poradenské služby v energetike	310 219	775 277
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	680 519	445 583
Pokuty, penále	18 951	60 351
Náklady na overenie účtovnej závierky	59 229	71 221
Ostatné ⁽¹⁾	996 823	2 967 052
Spolu	7 063 427	10 266 043

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

Poznámka 19 Daň z príjmu

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

	2020	2019
Splatná daň	- 2 598	- 167 496
Odložená daň (Poznámka 12)	- 1 752 754	727 602
Spolu	- 1 755 352	560 106

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

	2020	2019
Strata pred zdanením	-21 934 393	- 7 819 362
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	4 606 223	1 642 066
Daňovo neuznatelné náklady	-671	- 13 106
CO2	-6 101 345	- 834 978
Ručenie za úver	-142 553	- 85 334
Ostatné	-117 006	- 148 542
Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	- 1 755 352	560 106

Efektívna sadzba dane bola 8 % (2019: 7 %).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

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

	2020			2019		
	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami – penzie	50 967	- 10 703	40 264	43 110	- 9 053	34 057
Precenenie nehmotného majetku	29 314 891	- 54 782	29 260 109	4 063 929	81 444	4 145 373
Ostatný komplexný výsledok	29 365 858	- 65 485	29 300 373	4 107 039	72 391	4 179 430

Poznámka 20 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Spoločnosti sa oproti roku 2019 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Spoločnosti pozostáva z vlastného imania (Poznámka 9) v sume 137 969 tis. EUR k 31. decembru 2020 (k 31. decembru 2019: 132 358 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, rezervné fondy a nerozdelený zisk minulých období.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. K 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál.

Poznámka 21 Riadenie finančného rizika

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

Kreditné riziko

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

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

Majoritným odberateľom Spoločnosti je materská spoločnosť USSK.

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

31. decembra 2020

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

31. decembra 2019

	Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch
Pohľadávky z obchodného styku - finančné (Poznámka 7)	
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	942 685
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	20 532 769
Spolu	21 475 454

Riziko likvidity

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

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

31. decembra 2020

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 271 304	-	-	1 271 304
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	938 951	-	-	938 951
Pohľadávky z nájmu voči spriazneným stranám	16 314 261	-	-	16 314 261
Spolu	18 524 516	-	-	18 524 516
Závazky				
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	19 490 430	-	-	19 490 430
Spolu	19 490 430	-	-	19 490 430

31. decembra 2019

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	628 993	-	-	628 993
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	942 685	-	-	942 685
Pohľadávky z nájmu voči spriazneným stranám	20 532 769	-	-	20 532 769
Spolu	22 104 447	-	-	22 104 447
Závazky				
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	33 182 134	-	-	33 182 134
Spolu	33 182 134	-	-	33 182 134

Trhové riziko

a) Úrokové riziko

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy/náklady Spoločnosti. K 31. decembru 2020 a 31. decembru 2019 mala Spoločnosť akumulovaný úrokový výnos z krátkodobých pôžičiek prijatých od spoločností v rámci skupiny (Poznámka 24) a nevýznamný úrokový výnos z krátkodobých termínovaných vkladov a vkladov na bankových účtoch.

b) Kurzové riziko

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

c) Ostatné cenové riziko

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 22 Finančné nástroje podľa kategórie

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

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

	Amortizované náklady	Spolu
Závazky		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	19 490 430	19 490 430
Spolu	19 490 430	19 490 430

31. decembra 2019	Amortizované náklady	Spolu
Majetok		
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	942 685	942 685
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	20 532 769	20 532 769
Peniaze a peňažné ekvivalenty	628 993	628 993
Spolu	22 104 447	22 104 447

Závazky		
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	33 182 134	33 182 134
Spolu	33 182 134	33 182 134

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 23 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2020 mala Spoločnosť zmluvné investičné výdavky vo výške 0,3 mil. EUR (k 31. decembru 2019: 1,3 mil. EUR).

Záväzky zo životného prostredia

Spoločnosť spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2020 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 0,2 mil. EUR (2019: 2,1 mil. EUR). V súčasnosti Spoločnosť nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

Emisie oxidu uhličitého (CO₂)

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

EÚ zaviedla obmedzenia pre SOEK pre obdobie 2013-2020 (Obdobie III), ktoré sú prísnejšie ako pre NAP II. Nové obmedzenia znižujú počet emisných kvót pridelených spoločnostiam na pokrytie ich emisií CO₂.

EK schválila v septembri 2013 ďalšiu legislatívu EÚ, ktorá naďalej znižuje očakávané pridelenie emisných kvót na Obdobie III v priemere približne o 12%. V rámci systému obchodovania s emisnými kvótami je celkové množstvo emisných kvót pridelených Spoločnosti na Obdobie III, ktoré pokrýva roky 2013 až 2020, 91 tis. ton emisných kvót. Na základe predpokladaných celkových úrovni výroby počas Obdobia III Spoločnosť začala nakupovať emisné kvóty v rokoch 2020 a 2019, aby splnila ročné odovzdanie emisných kvót v budúcnosti. V roku 2020 Spoločnosť nakúpila 2,4 mil. emisných kvót v celkovej hodnote 56,4 mil. EUR (2019: 1,8 mil. emisných kvót v celkovej hodnote 40,8 mil. EUR). Avšak, z dôvodu viacerých premenlivých faktorov, ako je vývoj ceny na trhu s emisnými kvótami, budúca úroveň výroby a budúca intenzita znečistenia, Spoločnosť nevie v súčasnosti spoľahlivo odhadnúť celkové náklady súvisiace so SOEK.

Obdobie IV EÚ SOEK je v intervale rokov 2021 až 2030 so začiatkom 1. januára 2021. Konečné rozhodnutie EÚ ohľadom bezplatného pridelenia emisných kvót sa očakáva v druhom kvartáli 2021. V súčasnosti je celkovým cieľom 40% redukcia emisií z roku 1990 do konca roku 2030. Prebiehajúce politické diskusie naznačujú, že dokonca prísnejší cieľ vo výške 60% môže byť zavedený. Podľa súčasných nastavení by uhlíková neutralita priemyslu EÚ mala byť dosiahnutá do roku 2050.

Dopad Koronavírusu COVID-19

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2020

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

Poznámka 24 Transakcie so spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami

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

	2020	2019
U. S. Steel Košice, s.r.o. - materská spoločnosť		
Výnosy	153 007 628	171 327 386
Náklady	76 027 335	84 494 586
Nehmotný majetok – emisné kvóty	20 692 800	27 075 000
Pohľadávky	16 314 261	12 087 025
Závazky	15 186 858	29 785 315
Skupinový cash pooling - záväzok	6 872 359	-
Skupinový cash pooling – pohľadávka	-	8 445 744
Dcérske spoločnosti pod kontrolou U. S. Steel Košice, s.r.o.		
Výnosy	-	-
Náklady	114 703	88 798
Pohľadávky	-	-
Závazky	12 084	15 020
Spoľu		
Výnosy	153 007 628	171 327 386
Náklady	76 142 038	84 583 384
Nehmotný majetok – emisné kvóty	20 692 800	27 075 000
Pohľadávky	16 314 261	12 087 025
Závazky	15 198 942	29 800 335
Skupinový cash pooling - záväzok	6 872 359	-
Skupinový cash pooling – pohľadávka	-	8 445 744

V 2020 neboli schválené žiadne podiely na zisku (v 2019 neboli schválené žiadne podiely na zisku) (Poznámka 9).

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

Spoločnosť využívala v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek s materskou spoločnosťou skupinový cash pooling na financovanie prevádzkovej činnosti. Skupinový cash pooling je možné využiť pri príslušnej úrokovej miere EUR LIBOR plus prirážka. Zmluvy obsahujú zvyčajné požiadavky a podmienky, sú bez zabezpečenia a sú platné do 31. mája 2021 s možnosťou ich predĺženia.

Obstaranie nehmotného majetku v roku 2020 predstavujú emisné kvóty CO₂, ktoré Spoločnosť kúpila od materskej spoločnosti v objeme 0,81 mil. ton (2019: 1,1 mil. ton).

Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí konatelia Spoločnosti neprijali od Spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2020 a 2019 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov a mzdy tých konateľov, ktorí sú zamestnancami Spoločnosti, sú zahrnuté v mzdových nákladoch (Poznámka 17).

b) Spoločnosť neposkytla konateľom Spoločnosti žiadne úvery ani preddavky.

Poznámka 25 Udalosti po vykazovanom období

Dňa 8. apríla 2021 boli odovzdané emisné kvóty CO₂ za rok 2020 vo výške 2 218 053 ton, čím Spoločnosť splnila povinnosť pre siedmy rok obchodovateľného Obdobia III. Pridelované emisné kvóty CO₂ pre rok 2021 neboli pripísané na účet Spoločnosti do dátumu podpisu Individuálnej účtovnej závierky za rok 2020.

Spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o., ktorá je spoločníkom Spoločnosti vstúpila dňa 1.1.2021 do likvidácie a zmenila názov na U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii.

Po 31. decembri 2020 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné vykázat' alebo zverejniť v účtovnej závierke za rok 2020.