

Ferroenergy s.r.o.

Výročná správa za rok 2021

V Košiciach, dňa 21. apríla 2022

Obsah

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

1 Základné informácie o Spoločnosti

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 k 31. decembru 2021 nasledovná:

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

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

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

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

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

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

2 Vývoj Spoločnosti

Spoločnosť Ferroenergy s.r.o. (Spoločnosť) vznikla v roku 2017 ako dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. (USSK). Spoločnosť od 1. decembra 2017 zabezpečuje výrobu a dodávku tepla, elektrickej energie, stlačeného vzduchu, pary, demineralizovanej a zmäkčenej vody (médií). 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 Chemickej úpravni vody v Krásnej nad Hornádom patriacej DZ Energetika USSK. Táto chemická úpravňa vody vyrába demineralizovanú a zmäkčenú vodu.

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

2.1 Hospodárenie Spoločnosti za rok 2021

Spoločnosť v roku 2021 dosiahla stratu po zdanení 121 860 805 EUR. Oproti roku 2020 sa strata zvýšila o 98 171 060 EUR. Výsledok Spoločnosti je ovplyvnený metodikou IFRS, v rámci ktorej je precenenie emisných povoleniek CO₂ na reálnu hodnotu pri náraste trhových cien zahrnuté do ostatného komplexného výsledku, avšak tvorba rezervy na odovzdané kvóty je zahrnutá do straty po zdanení. Na výsledok Spoločnosti negatívne vplyva aj metodika regulátora (ÚRSO), ktorá pri predkladaní cenových návrhov neumožňuje uplatniť odhadované ceny emisných povoleniek CO₂ ani v prípade tak výrazného nárastu cien emisných povoleniek CO₂ ako tomu bolo v roku 2021.

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť v minulom roku neinvestovala do výskumu a vývoja.

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

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

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

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

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

2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti

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

Spoločnosť predpokladá, že v novom regulačnom období začínajúcim od roku 2023 metodika regulátora (ÚRSO) umožní uplatniť odhad vplyvu zmeny ceny emisných povoleniek CO₂ a tento vplyv premietnuť do cien za regulované médiá.

Spoločnosť nepredpokladá v budúcom roku významné zmeny vo svojom podnikaní.

2.3 Vybrané finančné ukazovatele

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

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

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

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

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

3 Udalosti po vykazovanom období

Dňa 7. apríla 2022 boli odovzdané emisné kvóty CO₂ za rok 2021 vo výške 3 115 335 ton cez Vnútroštátneho správcu emisných kvót SR, čím Spoločnosť splnila povinnosť pre prvý rok obchodovateľného Obdobia IV. Pridelované emisné kvóty CO₂ pre rok 2022 neboli pripísané na účet Spoločnosti do dátumu podpisu Individuálnej účtovnej závierky za rok 2021.

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

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

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



Ing. Ladislav Horváth, PhD.

konateľ



Ing. Ivan Ľapin, MBA

konateľ

/

Ferroenergy s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2021**

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

Ferroenergy s.r.o.

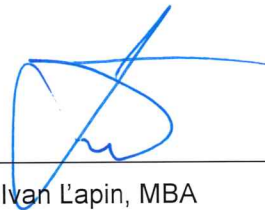
**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2021**

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

Košice, 21. apríla 2022



Ing. Ladislav Horváth, PhD.
konateľ Spoločnosti



Ing. Ivan L'apin, MBA
konateľ Spoločnosti

Správa nezávislého audítora

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

Náš názor

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

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

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

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

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

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

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

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a 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.

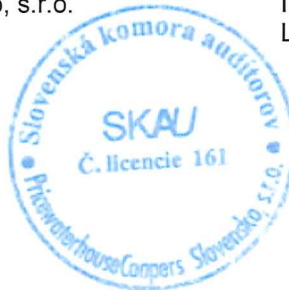
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe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

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


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


Ing. Monika Smižanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

21. apríla 2022
Bratislava, Slovenská republika



Ferroenergy s.r.o.

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2021

Obsah

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

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

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

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

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

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

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

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

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

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

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

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

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

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné 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

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

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

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

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

VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Poznámka 1 Základné informácie

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

Sídlo Spoločnosti je:

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

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

Prevádzka Strojovňa zabezpečuje transformáciu vysokotlakovej pary na elektrickú energiu, strednotlakovú technologickú paru, fúkaný vietor, stlačený vzduch, teplo pre vykurovanie, demineralizovanú a zmäkčenú vodu. Hlavné zariadenia 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 hutníckej časti strojovne, turbokompresory a turbodúchadlá, zabezpečujú výrobu fúkaného vetra pre potreby vysokých pecí a výrobu stlačeného vzduchu pre potreby kyslíkárne (výroba kyslíka pre oceľiarne) a pre rozvod stlačeného vzduchu v rámci celej USSK.

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Priemerný počet zamestnancov

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

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

Informácie o skupine

Spoločnosť Ferroenergy s.r.o. je súčasťou konsolidovaného celku spoločnosti U. S. Steel Košice s.r.o., Vstupný areál U. S. Steel, Košice (ďalej aj „materská spoločnosť“ alebo „USSK“). V súlade s § 6 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá je uložená v súlade s § 23 ods. 2 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, je k dispozícii v sídle tejto spoločnosti a na internetovej stránke www.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 29. júna 2021.

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2021

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

Informácie o orgánoch spoločnosti

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

Konatelia	Ing. Eduard Grečner, MBA 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 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

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 24.

Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

K 31. decembru 2021 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Poznámka 2 Účtovné politiky

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

2.1 Vyhlásenie o zhode

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

2.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

2.3 Zmeny v účtovných politikách

Účtovné politiky boli konzistentne uplatňované vo všetkých vykazovaných obdobiach.

2.4 Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

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

Transakcie a zostatky

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

2.5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel), nevratných daní a 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 dôb 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 2021

(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 zaúčtovaná do výnosov v období, na ktoré boli emisné kvóty pridelené. V prípade, ak celkové množstvo pridelených a nakúpených kvót prekročí množstvo kvót, ktoré má byť odovzdané vláde Slovenskej republiky, pridelené kvóty budú odovzdané ako prvé a k nim prislúchajúce výnosy budúcich období budú zúčtované do výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie v plnej výške.

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

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

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

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

2.7 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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

2.8 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

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

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

2.9 Účtovanie o prenájme (prenajímateľ)

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

2.10 Finančný majetok

Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

Odúčtovanie

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

2.11 Zásoby

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

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

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

2.13 Vlastné imanie a rezervné fondy

Vlastné imanie a záväzky

Finančné nástroje sú klasifikované ako záväzky alebo vlastné imanie podľa podstaty zmluvného 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 požiadovaný 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 dohodné účty záväzkov sa v nasledujúcich obdobiach ocenia v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej úrokovej miery. Úroky a kurzové rozdiely sú zaúčtované do zisku alebo straty po zdanení.

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

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

2.15 Podiely na zisku

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

2.16 Rezervy na záväzky

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

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

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

2.17 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa zaúčtuje len do tej miery, v akej je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk bude k dispozícii, voči ktorému budú uplatnené nevyužitú 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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

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

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

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

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

Pri prvom dobrovoľnom skončení pracovného pomeru dohodou po vzniku nadobudnutia nároku na invalidný dôchodok, ak zamestnanec pre dlhodobu 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 preukáže zaviazanie buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od toho plánu upustiť; alebo sa zaviazanie poskytnúť odstupné alebo podobné požitky, výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca ukončiť pracovný pomer. V prípade ponuky odstupného alebo podobného požitku, výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca ukončiť pracovný pomer je ocenenie tohto benefitu stanovené na základe počtu zamestnancov, o ktorých sa predpokladá, že prijmu túto ponuku. Odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia je diskontované na súčasnú hodnotu.

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

2.19 Vykazovanie výnosov

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

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

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

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

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

Výnosové úroky

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

2.20 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

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

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

2.21 Odhad reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

Spoločnosť oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

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

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

2.22 Udalosti po vykazovanom období

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

Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady

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

Odhadovanie doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

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

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia ako realizovateľná hodnota alebo keď ukazovatele naznačujú storno zníženia hodnoty. Za rok 2021 Spoločnosť dosiahla stratu pred zdanením v celkovej výške 120 902 tis. EUR (2020 strata 21 934 tis. EUR). Spoločnosť predáva podstatnú časť svojej produkcie materskej spoločnosti s vopred dohodnutou nákladovou prirážkou a ostatnú časť predáva materskej spoločnosti s regulovanou cenou. Strata Spoločnosti je spôsobená neakceptovaním cenových návrhov Spoločnosti regulátorom (ÚRSO), ktorého vyhláška nedovoľuje uplatniť odhad vplyvu zmeny hodnôt CO2 povoleniek na tvorbu rezerv pre ich odovzdanie. Strata Spoločnosti je taktiež spôsobená vplyvom IFRS na ocenenie CO2 emisných povoleniek, v rámci ktorého precenenie CO2 povoleniek na reálnu hodnotu je pri náraste 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 2021.

Zamestnanecké požitky

Súčasná hodnota záväzkov zo zamestnaneckých požitkov závisí od mnohých faktorov, ktoré sú stanovené poisťo-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 poisťovními 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 prenášaných výrobných zariadení. Celkové výnosy Spoločnosť rozdeľuje na výnosy z prenájmu výrobných zariadení a výnosy za poskytované služby (Poznámka 15). Súvisiace náklady na výrobu energií, ktoré pozostávajú najmä z nákladov za spotrebované energetické uhlie a horľavé plyny nakupované od materskej spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o. Na základe posúdenia sa Spoločnosť rozhodla vykazať tieto náklady ako súčasť prevádzkových nákladov a ich výšku zohľadňuje pre účely stanovenia individuálnych predajných cien za poskytované služby.

Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto vylepšení na svoju účtovnú závierku.

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

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

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

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

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

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dopadom tejto novely je vykázanie zisku alebo straty z prevodu v plnej výške, ak sa jedná o prevod podniku. V prípade, ak je predmetom transakcie majetok, ktorý nepredstavuje podnik, tak sa vykáže čiastočný zisk alebo strata, a to aj v prípade, ak tento prevádzaný majetok vlastní dcérska spoločnosť. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

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

Poznámka 5 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

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

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

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				
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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

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

Poistenie

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

Poznámka 6 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2021 je nasledovný:

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2020 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
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

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

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

Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

Emisné kvóty

V roku 2021 a 2020 Spoločnosť prijala pridelené emisné kvóty CO₂ od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 83,73 EUR za tonu (2020: 23,57 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2021 v hodnote 728 tis. EUR (2020: 683 tis. EUR). Emisné kvóty boli začítané do výnosov budúcich období a následne rozpúšťané do výnosov počas obdobia, v ktorom boli začítané súvisiace náklady v cene pridelenia. Emisné kvóty sú preceňované ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimatickej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

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

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

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

Reálna hodnota nehmotného majetku

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

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

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

Poznámka 7 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

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

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

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

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

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

Poznámka 8 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Bankové účty	79 705	1 271 304
Spolu	79 705	1 271 304

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

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

Poznámka 9 Vlastné imanie

Základné imanie

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

Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

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

	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

Podiely na zisku

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

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

Poznámka 10 Úvery a pôžičky

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

Riadenie kapitálu je zverejnené v Poznámke 20.

Poznámka 11 Zamestnanecké požitky

Odchodné do dôchodku

Spoločnosť je podľa Zákonníka práce a kolektívnej zmluvy povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné. Záväzok zo stanovených požitkov je vypočítaný 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. Záväzok 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:

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

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

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

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

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

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:

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

⁽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 výnosové krivky, ktoré porovnávajú vysoko hodnotené korporátne dlhopisy. Vybrané výnosové krivky boli odvodené na základe údajov publikovaných Európskou centrálnou bankou a podkladových údajov poskytnutých EuroMTS Ltd. Diskontné sadzby boli použité na základe trvania dôchodkového a zamestnaneckého záväzku.

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

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

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

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

Suma nákladov na sociálne poistenie je uvedená v Poznámke 17.

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

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Poznámka 12 Odložená daň

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

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

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

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

Poznámka 13 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

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

	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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Výška zrušených rezerv v roku 2021 a 2020 bola nevýznamná.

Emisné kvóty

Na CO₂ emisie vypustené v roku 2021 a 2020 bola zaúčtovaná rezerva, ktorá bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO₂ emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO₂ stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO₂ je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 15).

Poznámka 14 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

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

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné	17 764 160	19 490 430
Spolu	17 764 160	19 490 430

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

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

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

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

Poznámka 15 (a) Výnosy a ostatné príjmy

Spoločnosť je vlastníkom výrobných zariadení, ktoré slúžia na výrobu energií a energetických médií (elektrická energia, technologická para, 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).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Výnosy pozostávajú z nasledovného:

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

Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

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

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

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

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

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

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

Poznámka 16 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

Poznámka 17 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

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

Poznámka 18 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2021 a 2020 nasledovné:

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

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

Poznámka 19 Daň z príjmu

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

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

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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

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

Poznámka 20 Riadenie kapitálu

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

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

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

Poznámka 21 Riadenie finančného rizika

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

Kreditné riziko

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

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

Majoritným odberateľom Spoločnosti je materská spoločnosť USSK.

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

31. decembra 2021

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

31. decembra 2020

	Finančný majetok ocenený v 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

Riziko likvidity

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

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

31. decembra 2021	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	79 705	-	-	79 705
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	561 312	-	-	561 312
Pohľadávky z nájmu voči spriazneným stranám	21 735 474	-	-	21 735 474
Spolu	22 376 491	-	-	22 376 491
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17 764 160	-	-	17 764 160
Spolu	17 764 160	-	-	17 764 160
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
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19 490 430	-	-	19 490 430
Spolu	19 490 430	-	-	19 490 430

Trhové riziko

a) Úrokové riziko

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

b) Kurzové riziko

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

c) Ostatné cenové riziko

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2021

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

Poznámka 22 Finančné nástroje podľa kategórie

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

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

	Amortizované náklady	Spolu
Záväzky		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	17 764 160	17 764 160
Spolu	17 764 160	17 764 160

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

Záväzky		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19 490 430	19 490 430
Spolu	19 490 430	19 490 430

Poznámka 23 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Kapitálové záväzky

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

Záväzky zo životného prostredia

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

Emisie oxidu uhličitého (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 pridelovanie, ktoré je prísnejšie v porovnaní s predchádzajúcimi podmienkami. SOEK taktiež obsahuje strop, ktorý je navrhnutý za účelom celkového zníženia skleníkových plynov pre jednotlivé odvetvia SOEK o 21 % emisií v roku 2020 v porovnaní s rokom 2005 a využitie aukcií ako základného princípu pridelenia emisných kvót, s prechodným obdobím bezplatného pridelenia kvót, na základe porovnania referenčných hodnôt v rámci výrobných odvetví s vyšším rizikom premiestnenia výroby do iných krajín s menšími obmedzeniami vypúšťania skleníkových plynov, známe ako únik uhlíka.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2021

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

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.

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

Dopad Koronavírusu COVID-19

Globálna pandémia spôsobená koronavírusom označeným ako COVID-19 mala významný vplyv na 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 nákazy a rýchlosť jej vývoja, distribúcia a účinnosť vakcíny a možnosti liečby, ktoré v súčasnosti nemožno predvídať. Vedenie Spoločnosti nie je momentálne schopné plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, avšak v závislosti od ďalšieho vývoja situácie, dopady môžu byť negatívne a významné. Situácia Spoločnosti závisí a je ovplyvnená vývojom situácie v materskej spoločnosti USSK ako hlavného odberateľa energií a energetických médií. Spoločnosť neočakáva významné zmeny v materskej spoločnosti, ktoré by negatívne ovplyvnili činnosť Spoločnosti.

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

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

Poznámka 24 Transakcie so spriaznenými stranamiTransakcie so spriaznenými stranami

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

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

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

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

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

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

Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

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

b) Spoločnosť neposkytla konateľom Spoločnosti žiadne úvery ani preddavky.

Poznámka 25 Udalosti po vykazovanom období

Dňa 7. apríla 2022 boli odovzdané emisné kvóty CO₂ za rok 2021 vo výške 3 115 335 ton cez Vnútroštátneho správcu emisných kvót SR, čím Spoločnosť splnila povinnosť pre prvý rok obchodovateľného Obdobia IV. Pridelované emisné kvóty CO₂ pre rok 2022 neboli pripísané na účet Spoločnosti do dátumu podpisu Individuálnej účtovnej závierky za rok 2021.

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2021

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

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