

The background of the top half of the cover is a photograph of a modern, covered pedestrian walkway. The walkway has a dark, textured surface and is flanked by metal railings with a grid pattern. The structure is supported by white, angular beams. In the distance, trees and a building are visible under a bright sky.

2021

**VÝROČNÁ  
SPRÁVA**

A solid dark blue rectangular bar is positioned at the bottom center of the page.



**UDRŽATEĽNÉ  
RIEŠENIA  
PRE ĽUDÍ  
A PLANÉTU**



# Obsah

<b>5</b>	Príhovory
<b>8</b>	Kľúčové ukazovatele: 2020/2021
<b>10</b>	Profil spoločnosti
<b>16</b>	Stratégia
<b>20</b>	Udržateľnosť
<b>26</b>	Kapitálové investície
<b>28</b>	Financovanie udržateľného rastu
<b>32</b>	Produkty a priemyselné riešenia
<b>36</b>	Výskum a vývoj
<b>39</b>	Kvalita a technický servis zákazníkom (CTS)
<b>40</b>	Carnegie, naša cesta a MDCC
<b>42</b>	Nákup
<b>44</b>	Technológie
<b>50</b>	Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci
<b>56</b>	Ľudia a rozvoj talentu
<b>66</b>	Životné prostredie
<b>76</b>	Emisie CO <sub>2</sub>
<b>78</b>	Energetická efektívnosť
<b>82</b>	Chemické látky
<b>84</b>	Princípy podnikania
<b>90</b>	Komunita
<b>98</b>	Výhľad do roku 2022
<b>104</b>	Vybrané ekonomické informácie

**SF-1 - SF-69** Individuálna účtovná zvierka

**CF-1 - CF-65** Konsolidovaná účtovná zvierka



X  
LISTED  
NYSE

S, Sustainably Pro



## ROK 2021 BOL ROK REKORDOV

Rok 2021 bol rokom rekordov. Rekordov v oblasti bezpečnosti, životného prostredia, spoľahlivosti, ako aj kvality a produktivity. Vďaka tomu sme dosiahli aj rekordnú úroveň ziskovosti, čo nám umožnilo vyplatiť našim zamestnancom rekordne vysoké podiely na zisku spoločnosti a motivačnú zložku výplat.

Naše výsledky v roku 2021 nás nastavili na cestu úspechu. Som presvedčený, že pracovať podľa **princípov S.T.E.E.L.** nám pomôže aj v roku 2022 pokračovať v trajektórii zabezpečenia udržateľnej budúcnosti našej korporácie.

*David Burritt*

**David Burritt**  
CEO U. S. Steel

## OČAKÁVAME, ŽE TENTO ROK BUDE ĎALŠÍM DOBRÝM ROKOM

Pre korporáciu U. S. Steel bol rok 2021 rokom rekordným, keď firma vykázala upravený EBITDA (zisk pred úrokmi, daňami, odpismi a amortizáciou) v hodnote 5,6 miliárd dolárov, čo je o vyše 40 % viac v porovnaní s tým, čo sme dosiahli za predchádzajúcich 5 rokov dohromady. Vyše 3 miliardy zisku vytvorili závody v Severnej Amerike, 1,5 miliardy pochádza z Big River Steel a v Košiciach sme sa na tomto výsledku podieľali vyše jednou miliardou dolárov. Nie je to teda rekordný rok len pre korporáciu, ale aj pre nás v Košiciach. Tento výsledok si zaslúži poďakovanie všetkým kolegom, ktorým sme boli schopní v minulom roku vyplatiť rekordné variabilné platby. Takže z tohto pohľadu to bol pozitívny výsledok pre všetkých. A čo je pre mňa najdôležitejšie, náš USSK tím to urobil pri zachovaní najvyššej úrovne bezpečnosti a pri ďalšom zvyšovaní bezpečnosti prostredníctvom procesu kontinuálneho zlepšovania.

Aj v roku 2021 sme venovali podstatnú pozornosť udržateľnej budúcnosti našej spoločnosti, ktorej neoddeliteľnou súčasťou je náš postoj voči ochrane životného prostredia. Analyzujeme technologické možnosti a pozorne sledujeme najnovší vývoj technológie výroby ocele, so zámerom vytvoriť portfólio efektívnych dekarbonizačných projektov. Pracujeme na poskytovaní nových riešení, s cieľom dodávať produkty s nízkouhlíkovou stopou, a to všetko pri minimalizácii vplyvu operácií na ľudské zdravie a životné prostredie. Vďaka diferencovaným produktom a neustálemu pokroku sa čoraz viac približujeme k vytvoreniu viac nízkouhlíkového, obehového hospodárstva.

Očakávam, že rok 2022 bude ďalším dobrým rokom. Pre nás v Košiciach to môže byť druhý najlepší rok za posledných 10 rokov. Tento očakávaný výsledok však môže byť ovplyvnený vývojom situácie u našich susedov na Ukrajine, ktorý môže mať v nasledujúcom období značný vplyv na fungovanie našich prevádzok. Z tohto dôvodu sme preventívne spustili plán zameraný na zaistenie dostatočných zásob strategických surovín. Navyše, v reakcii na sankcie uvalené na Ruskú federáciu Spoločnosť identifikovala riziká a prijala relevantné opatrenia, s cieľom znížiť nepriaznivé dopady na svoje podnikanie. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja situáciu priebežne analyzujeme a vyhodnocujeme jej potenciálne dopady.

Velkou výzvou tiež ostáva vývoj v súvislosti s pandémiou COVID-19. Rok 2021 sme pri dodržiavaní prísnych hygienických opatrení



zvládli bez obmedzenia výroby. Aj v tejto situácii sa potvrdila dôležitosť našej primárnej hodnoty „bezpečnosť na prvom mieste.“ Okolnostiam sme sa však museli prispôbiť na rôznych úrovniach. V neposlednom rade sme väčšinu našich osobných stretnutí vymenili za telekonferencie a online stretnutia.

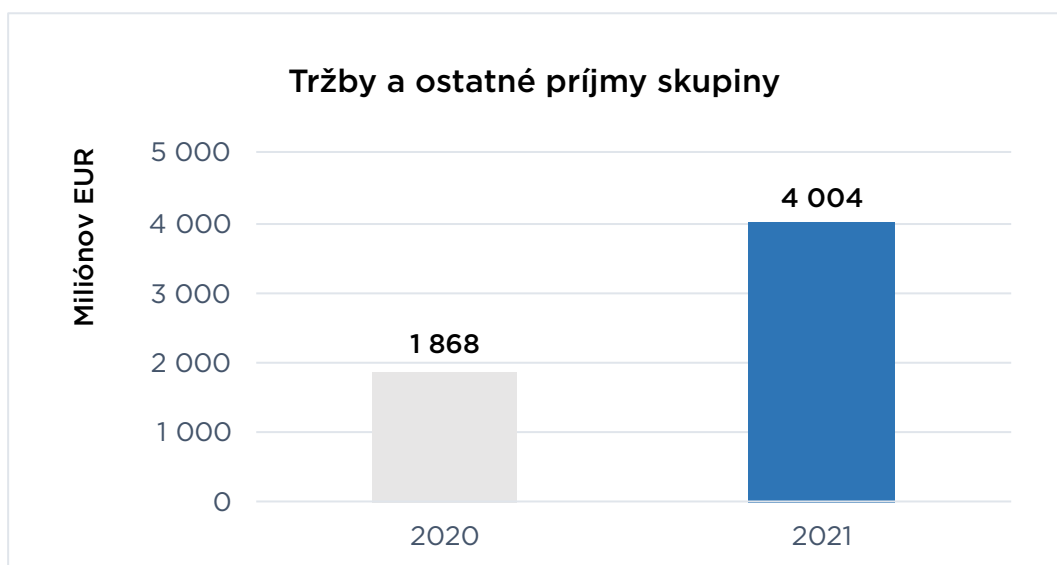
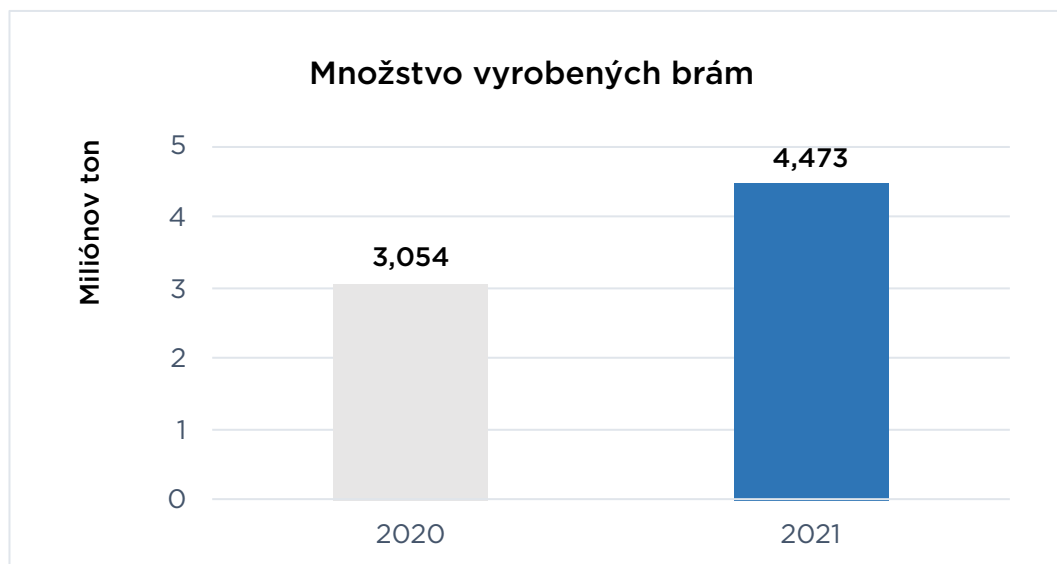
Pevne verím, že spoločnými silami tieto potenciálne, aj iné možné výzvy roku 2022 zvládneme, a budeme ďalej stavať na úspechu Skupiny, ktorý budovali mnohé generácie zamestnancov s vysokými odbornými znalosťami a odbornou praxou. Naším cieľom je zabezpečiť, aby naša spoločnosť naďalej vytvárala dlhodobú hodnotu pre všetky zainteresované strany – našich investorov, zákazníkov, zamestnancov, komunitu, v ktorej žijeme a pracujeme a v konečnom dôsledku aj planétu. Chcem zaželať všetkým našim zainteresovaným stranám a najmä našim tvrdo pracujúcim kolegom, ktorí urobili rok 2021 rokom rekordov, aby pokračovali v napredovaní s naším myslením zameraným v prvom rade na bezpečnosť a pracovali na našej jasnej budúcnosti.

*Jim Bruno*

**James E. Bruno**

prezident U. S. Steel Košice, s.r.o.

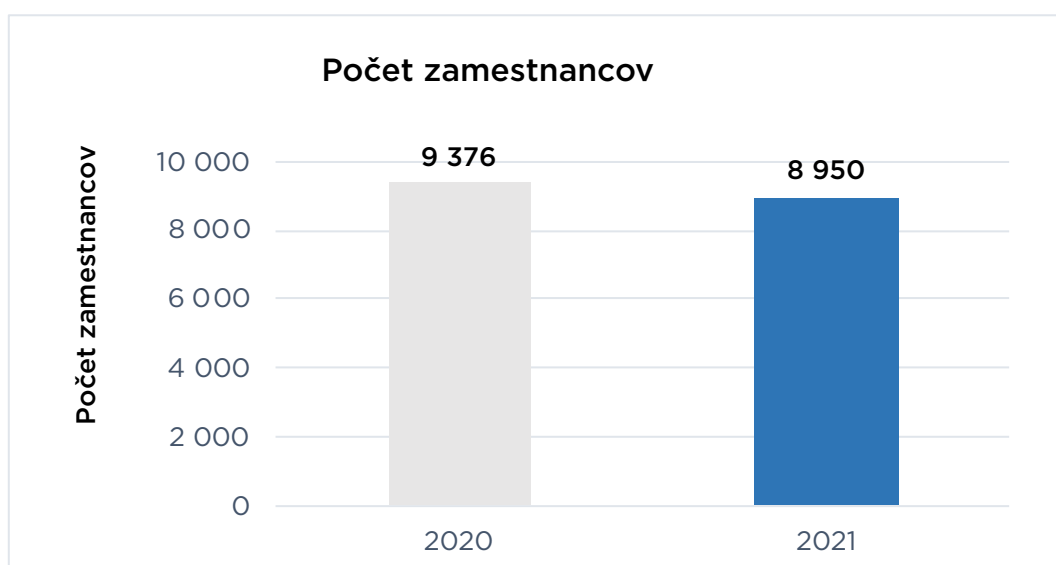
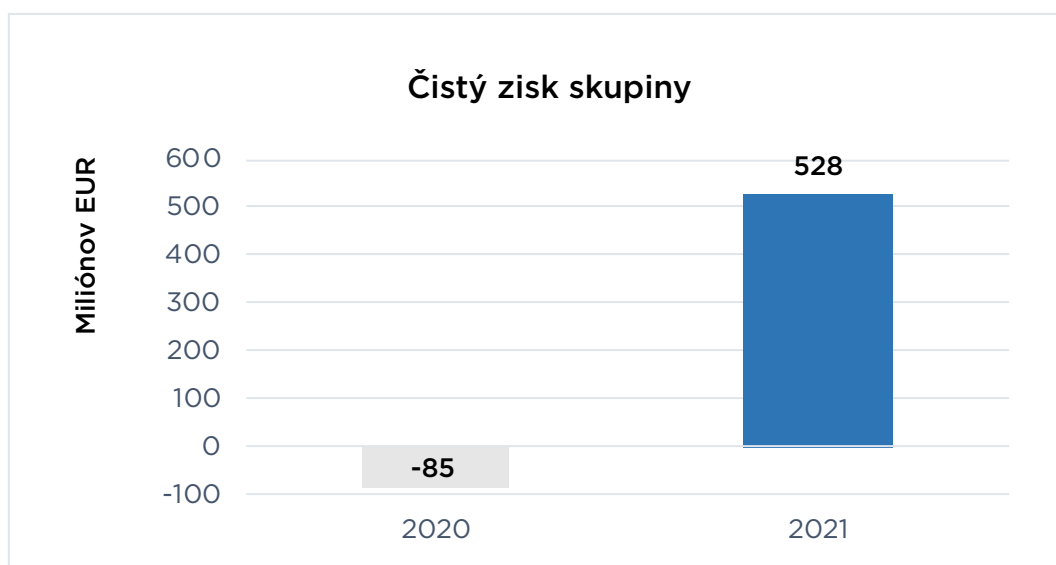
# KLÍČOVÉ UKAZOVATELE: 2020/2021





## KLÚČOVÉ VÝZVY V ROKU 2021

- Rastúce ceny energií a ceny emisných kvót CO<sub>2</sub>.
- Boj proti pandémie koronavírusu, ktorá predstavuje hrozbu pre zdravie našich zamestnancov.
- Znižovanie vplyvu na životné prostredie: vývoj moderných nízkouhlíkových technológií a s tým súvisiacich výrobných procesov.
- Prudký nárast dovozu ocele do EÚ od výrobcov z krajín mimo EÚ, ktorí nepodliehajú platbe poplatkov za emisie CO<sub>2</sub>.
- Zabezpečenie kontinuity výroby, spoľahlivých dodávok, ako aj najvyššej kvality ponúkaných výrobkov.



PROFIL SPOLOČNOSTI

# O NÁS



U. S. Steel Košice zahŕňa spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. a jej dcérske spoločnosti v tuzemsku a zahraničí.

U. S. Steel Košice, s.r.o. je jedným z najväčších integrovaných výrobcov valcovaných výrobkov v strednej Európe s výrobným programom pozostávajúcim zo širokej škály za tepla a za studena valcovaných výrobkov, výrobkov s povrchovou úpravou, vrátane pozinkovaných, lakoplastovaných, pocínovaných plechov a izotropných plechov pre elektrotechnický priemysel. Okrem plochých valcovaných výrobkov spoločnosť vyrába aj špirálovo zvárané rúry.



## ČLENSTVÁ V ORGANIZÁCIÁCH

- **Eurofer** - Európska asociácia výrobcov ocele
- **APEAL** - Asociácia európskych výrobcov ocele pre obaly
- **RUZ** - Republiková únia zamestnávateľov
- **AmCham** - Americká obchodná komora v Slovenskej republike
- **SOPK** - Slovenská obchodná a priemyselná komora
- **ZAP** - Zväz automobilového priemyslu Slovenskej republiky
- **BLF** - Business Leaders Forum
- **IT Valley**

## KOMPLEXNÝ VÝROBNÝ A TECHNOLOGICKÝ ZÁVOD

Ročná kapacita výroby v U. S. Steel Košice, s.r.o. je **4,5 mil. ton brám**. Výrobné kapacity zahŕňajú dve koksárenské batérie (**1**), štyri spekacie pásy (**2**), tri vysoké pece (**3**), štyri kyslíkové konvertory na výrobu ocele (**4**), vákuovacu stanicu pre odplynenie (**5**), dve zariadenia na plynulé odlievanie ocele (**6**), teplú valcovňu (**7**), dve moriace linky (**8**), studenú valcovňu s dvomi tandemami (**9**), poklopovú žiháreň (**10**), hladiace kvarto (**11**), dvojstolicový tandem (**12**), dve kontižihárne (**13**), dve pozinkovacie linky (**14**), dve pocínovacie linky (**15**), jednu dynamo linku (**16**), lakoplastovaciu linku (**16**) a dve linky na výrobu špirálovo zváraných rúr (**17**). U. S. Steel Košice, s.r.o. má aj viacero priečných a pozdĺžnych deliacich liniek a zariadení na finálnu úpravu plochých valcovaných výrobkov. Útvar pre výskum a vývoj (**18**) prevádzkuje korporáčne centrá excelentnosti pre výrobu uhlia a koksu, elektrických ocelí, štatistiku a matematické analýzy.

**V roku 2021 spoločnosť U. S. Steel  
Košice vyrobila 4,473 miliónov  
ton brám.**

## PROFIL SPOLOČNOSTI

# O SKUPINE

Skupina U. S. Steel Košice, s.r.o. bola založená ako spoločnosť s ručením obmedzeným 7. júna 2000 a do Obchodného registra Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka 11711/V bola zapísaná 20. júna 2000. Sídлом spoločnosti je Vstupný areál U. S. Steel, 044 54 Košice a k 31. decembru 2020 bola jej jediným vlastníkom spoločnosť U. S. Steel Global Holdings VI B.V., Basisweg 10, 1043 AP, Amsterdam, Holandské kráľovstvo. Hlavnou materskou spoločnosťou je United States Steel Corporation, 600 Grant Street, Pittsburgh, Pensylvánia, USA.

K 31. decembru 2021 mala U. S. Steel Košice, s.r.o. osem dcérskych spoločností, z toho päť na Slovensku a tri v zahraničí. U. S. Steel Košice, s.r.o. nemá organizačnú zložku v zahraničí, resp. iné odlúčené výrobné miesta.

## TUZEMSKÉ DCÉRSKE SPOLOČNOSTI

Nachádzajú sa priamo v areáli U. S. Steel Košice, s.r.o.

- Ferroenergy s.r.o.
- U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii
- U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o.
- U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o.
- Tubular s.r.o.

## ZAHRANIČNÉ DCÉRSKE SPOLOČNOSTI (AFILIÁCIE)

Podpora predaja a servisu zákazníkom na zahraničných trhoch.

- U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o. v likvidácii
- U. S. Steel Europe – France S.A.
- U. S. Steel Europe – Germany GmbH

Ich aktivity sú úzko previazané na podnikateľskú činnosť a výrobu U. S. Steel Košice, s.r.o.

# MANAŽMENT SPOLOČNOSTI

K 31. DECEMBRU 2021:



**JAMES E. BRUNO**  
prezident / konateľ



**Ing. SILVIA GAÁLOVÁ, FCCA**  
viceprezidentka pre  
financovanie / konateľka



**DAVID E. HATHAWAY**  
viceprezident pre inžinierske  
činnosti a inovácie / konateľ



**JUDr. ELENA PETRÁŠKOVÁ,  
LL.M**  
viceprezidentka pre dcérske  
spoločnosti a generálna  
právna zástupkyňa / konateľka



**RNDr. MIROSLAV  
KIRAĽVARGA, MBA**  
viceprezident pre vonkajšie  
vzťahy, riadenie a rozvoj  
podnikania / konateľ



**Ing. JÚLIUS LANG**  
viceprezident pre predaj  
a technický servis zákazníkom  
/ konateľ



**KARL G. KOCSIS**  
viceprezident pre ľudské  
zdroje a transformáciu  
/ konateľ



**Ing. MARCEL NOVOSAD**  
viceprezident pre výrobu  
/ konateľ



**RICHARD C. SHANK**  
viceprezident pre informačné  
technológie

## ZMENY V ROKU 2021

- Dcérska spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. k 1.1.2021 vstúpila do likvidácie.
- K 1.7.2021 došlo k prevodu činností a úloh stredísk spoločnosti RMS Košice s.r.o. na spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. a súvisiacemu prechodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov voči dotknutým zamestnancom.
- Ku dňu 6.7.2021 boli vykonané prevody obchodných podielov spoločníka U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii v spoločnostiach U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. (na spoločnosť U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.), U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o. (na spoločnosť U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o.) a Ferroenergy s.r.o. (na spoločnosť U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.).
- Dňa 6.11.2021 bol vykonaný predaj dcérskej spoločnosti RMS Košice s.r.o. formou predaja obchodných podielov spoločníkov U. S. Steel Košice, s.r.o. a U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii spoločnosti TERMOSTAV - MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice.
- Dňa 28.12.2021 bola dcérska spoločnosť U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii vymazaná z obchodného registra.
- Dňa 4.1.2022 bola vymazaná z obchodného registra dcérska spoločnosť U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. v likvidácii.
- Dňa 2.2.2022 bola vymazaná z obchodného registra dcérska spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii.
- Aktívne dcérske spoločnosti sa zapájajú do všetkých programov a aktivít U. S. Steel Košice, s.r.o. Ďalšie informácie o jednotlivých dcérskejších spoločnostiach sú uvedené v Poznámke 8 Individuálnej účtovnej závierky, resp. Poznámke 8 Konsolidovanej účtovnej závierky.


Táto výročná správa zahŕňa aktivity a výsledky tak U. S. Steel Košice, s.r.o., ako aj jej dcérskejších spoločností, pričom používa spoločné označenie „Skupina“ alebo „Skupina U. S. Steel Košice“. U. S. Steel Košice, s.r.o. sa ďalej označuje tiež ako „U. S. Steel Košice“, „USSK“ alebo „Spoločnosť“.





# STRATÉGIA SPOLOČNOSTI





U. S. Steel Košice sa transformuje na zákaznícky orientovaného a konkurencieschopného výrobcu ocele. Pre našich zákazníkov na strategických trhoch chceme dodávať vysokokvalitné produkty s pridanou hodnotou a inovatívne riešenia s nižšou uhlíkovou stopou.

Zavádzame našu zákaznícky orientovanú stratégiu **Best for All** do praxe, aby sme zabezpečili stabilnejšiu a udržateľnejšiu budúcnosť U. S. Steel a jej akcionárov. Naša stratégia je zameraná na inovácie produktov a procesov pomocou investícií tam, kde máme výrazné konkurenčné výhody v oblasti nákladov alebo schopností. Rozširujeme naše konkurenčné výhody postavené na základe výskumu, inovácií a vzťahov so zákazníkmi. Pri realizácii našej stratégie sa zameriavame na zlepšenie nášho výnosového profilu, poskytovanie dlhodobých peňažných tokov prostredníctvom priemyselných cyklov a zníženie našej kapitálovej a uhlíkovej náročnosti.

Ponukou produktového portfólia, vrátane udržateľnejších ocelí (vyrobených s nižšími emisiami skleníkových plynov), dokážeme uspokojiť našich stále náročnejších zákazníkov a môžeme dosiahnuť konkurencieschopnejšie postavenie na strategických koncových trhoch s vysokou pridanou hodnotou a poskytovať vysokokvalitné, udržateľné riešenia.

Aby sme pretavili príležitosti roku 2022 do merateľných krokov, vypracovali sme **akčný plán na rok 2022:**

## 1 VÝCHODISKÁ

Súčasný stav s rekordným ziskom a výbornými výsledkami v oblasti bezpečnosti práce, životného prostredia ako aj výbornou kvalitou produktov a včasnosťou dodávok nám dáva pozitívny výhľad pre rok 2022.

## 2 PREVÁDZKOVÉ VYLEPŠENIA

Identifikovali sme príležitosti, ktoré nám pomôžu zopakovať a prekonať úspešný minulý rok.

- **Bezpečnosť práce**  
Ochrana zdravia a života je na prvom mieste. Vďaka dodržiavaniu S.T.E.E.L. princípov dokážeme udržať rekordne nízke množstvo incidentov.
- **Uspieť na strategických trhoch**  
Vyvíjanie produktov s vyššou pridanou hodnotu a ich uplatňovanie na trhu.
- **Zvyšovanie efektivity a znižovanie nákladov**  
Program Program Moving Down The Cost Curve (MDCC) pomohol ušetriť počas 3 rokov vyše 1 miliardu prevádzkových nákladov. Pripravujeme pokračovanie BestX, ktoré bude zahŕňať okrem znižovania nákladov aj komerčné príležitosti.
- **Dáta a analytika**  
Pomocou dát a umelej inteligencie dokážeme vyrábať lepšie produkty a šetriť náklady. Chceme rozšíriť dátové a analytické platformy pre nové projekty.
- **Rozvoj talentu a zručností**  
Pritiahnutie a udržanie talentu hlavne v oblasti dátovej analytiky a zvyšovania spokojnosti zákazníka.

### 3 STRATEGICKÉ PROJEKTY

- **Zlepšovanie vzťahov so zákazníkmi**  
Zapojenie strategických zákazníkov do plánovania a vývoja zelených ocelí na základe ich požiadaviek.
- **Výskum a inovácie**  
Využitie know-how pre vývoj nových akostí ocele s lepšími mechanickými vlastnosťami a nižšími emisiami CO<sub>2</sub>.
- **Udržateľnosť / ESG**  
Transformácia nášho podnikania a začatie výroby zelenej ocele. V tejto súvislosti sa pripravujeme na certifikáciu Responsible Steel™.

### 4 FORMOVANIE PORTFÓLIA

Orientácia strategických priorít na naše kľúčové kompetencie. Nové portfólio produktov zelených ocelí nahradí existujúce produkty tak, aby sme optimalizovali celkovú firemnú stopu.

### 5 FINANČNÁ STRATÉGIA

Alokácia kapitálu na realizáciu strategických investícií v rozumnom pomere investícií k príjmom. Vytvoriť obchodnú odolnosť a finančnú udržateľnosť a udržiavať pozitívny cashflow.

### 6 CIELE

Cielenie na výrobu s nižšou kapitálovou a uhlíkovou náročnosťou. Chceme poskytovať pokročilé udržateľné ocelové riešenia pre našich zákazníkov. To najlepšie pre všetkých: zákazníkov, zamestnancov, partnerov, investorov aj komunitu.



STRATÉGIA

# UDRŽATEĽNOSŤ

Koncom roka 2021 sme začali systematicky pracovať na rozvoji stratégie udržateľnosti našej spoločnosti. Vytvorili sme **ESG / Sustainability tím**, ktorý pokrýva agendu naprieč celou škálou pôsobnosti spoločnosti. Veríme, že zodpovedný a udržateľný spôsob dosahovania úspechu je pre naše podnikanie kľúčový. Prináša nielen ekonomický rozvoj, ale posilňuje aj motiváciu a lojalitu zamestnancov, vyvoláva spokojnosť a vernosť zákazníkov, podporuje porozumenie s komunitou, v ktorej podnikáme a žijeme a je prospešný pre našich akcionárov.

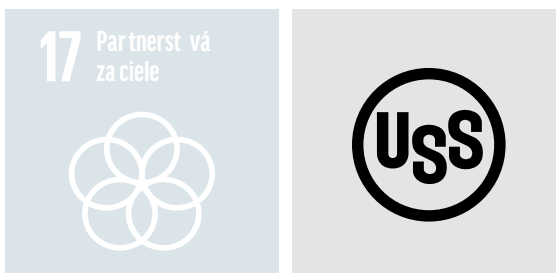
**Získali sme aj podporu bankových inštitúcií a ako symbol tohto partnerstva sme v areáli U. S. Steel Košice zasadili javor, ktorý symbolizuje naše zelené záväzky.**





## CIELE UDRŽATEĽNÉHO ROZVOJA

Naše podnikanie je v súlade s **celosvetovými cieľmi udržateľného rozvoja (Sustainable Development Goals - SDG)**, ktoré prijali členské štáty OSN v roku 2015 v rámci Agendy 2030 a ku ktorým sa hlási aj Slovenská republika. Keďže sa svet snaží zjednotiť okolo týchto cieľov, ciele udržateľného rozvoja získali značný záujem a podporu od podnikateľských subjektov na celom svete. Uvedomujeme si ich dôležitosť a podporujeme ciele trvalo udržateľného rozvoja prostredníctvom našej firemnej misie a našimi aktivitami, ktoré majú široký záber, prispievame k ich dosahovaniu.



## ESG

Spoločensky zodpovedné podnikanie (**CSR**, z anglického **Corporate Social Responsibility**), ani **ESG** (z anglického **Environmental, Social, Governance**, ktoré reprezentuje kritériá na posudzovanie vplyvu spoločnosti na klímu a životné prostredie, jej spoločenský dopad a kvalitu rozhodovania a riadenia), nie sú pre našu spoločnosť žiadnou novinkou. Už viac ako 20 rokov na Slovensku vyrábame vysokokvalitnú oceľ, ktorá slúži svetovým potrebám. Dávno predtým, ako sa slovo „udržateľnosť“ začalo skloňovať v súvislosti vo vzťahu podnikania so spoločnosťou, Skupina uplatňovala zodpovedný prístup pri svojom podnikaní. Už od začiatku svojho pôsobenia v Košiciach nasledujeme princípy etického a transparentného podnikania prvého predsedu dozornej rady U. S. Steel Elberta Garyho, ktoré zaviedol začiatkom 20. storočia.

USSK je **najväčší zamestnávateľ a firma na východnom Slovensku** a **pravidelne informuje** o vplyve svojho podnikania na sociálnu, ekonomickú a environmentálnu oblasť prostredníctvom správ o firemnej zodpovednosti, a od roku 2011 v rámci integrovaných výročných správ. USSK patrí medzi zakladajúcich členov neformálneho združenia firiem Business Leaders Forum, ktoré od roku 2004 systematicky pracuje na presadzovaní CSR na Slovensku.

U. S. Steel Košice, s.r.o. je popredný firemný partner a **zodpovedný člen komunity podporujúci rozvoj regiónu**, v ktorom žijú jeho partneri a zamestnanci. Robí tak od svojho založenia v roku 2000 prostredníctvom podpory detských a mládežníckych aktivít, zdravotnej starostlivosti, športu a športových podujatí, environmentálnych a vzdelávacích programov, projektov pomáhajúcich pri zachovaní kultúrnej identity regiónu. Podporuje svojich aktívnych zamestnancov, váži si ich štedrosť pri firemných zbierkach na charitatívne účely a rozvíja ich dobrovoľnícku prácu v prospech komunit.

Pri vytváraní motivovanej pracovnej sily venujeme veľkú pozornosť otázkam **riadenia, vzdelávania a rozvoja ľudských zdrojov** - počnúc prípravou budúcej generácie zamestnancov, prostredníctvom podpory žiakov partnerských škôl, až po úzku spoluprácu s odborovými organizáciami. Osobitný dôraz kladieme na **bezpečnosť a ochranu zdravia zamestnancov**, ktoré ako kľúčovú hodnotu Skupina presadzuje aj pri spolupráci so svojimi partnermi a komunitou. Je **lídrom v uplatňovaní obchodnej etiky a protikorupčných praktík na Slovensku**.



## OBEHOVÁ EKONOMIKA UDRŽATELNOSŤ V CELOM PROCESSE VÝROBY

Udržateľnosť v rámci U. S. Steel znamená zabezpečiť, aby naša spoločnosť tvorila dlhodobú hodnotu pre všetkých, ktorí sa na nej podieľajú - pre investorov, zákazníkov, zamestnancov, komunity, kde žijeme a pracujeme a v konečnom dôsledku pre planétu.



# PODNIKATEĽSKÉ PROSTREDIE

KTORÉMU DÔVERUJÚ NAŠI ZAMESTNANCI, ZÁKAZNÍCI, INVESTORI, KOMUNITA

## Riadenie spoločnosti (ESG)

- Transparentné a etické riadenie spoločnosti
- Diverzita

## Nákup surovín, produktov a služieb (ESG)

- Transparentné a zodpovedné zásady výberu dodávateľov a spolupráce s dodávateľmi
- Implementácia kódexu zodpovedného získavania zdrojov
- Používanie alternatívnych materiálov
- Ekologickejší prístup k preprave
- Obehová ekonomika

## Výroba (ESG)

- Trvalo udržateľná výroba
- Kontinuálne zlepšovanie a optimalizácia výrobných procesov, s cieľom znižovať emisie CO<sub>2</sub>, energetickú náročnosť a výrobné náklady a zároveň zvyšovať produktivitu, efektívnosť a kvalitu výroby
- Zabezpečenie kontinuity výroby a optimálneho využitia výrobných kapacít - opakované využívanie prírodných surovín, využívanie a čistenie vody, znižovanie znečistenia ovzdušia, či spracovanie odpadov, predstavujú hlavné oblasti starostlivosti o životné prostredie v našom podniku
- Výroba ocele je ideálnym príkladom obehovej ekonomiky:

- Oceľ môže byť recyklovaná donekonečna bez straty na kvalite (denne vieme využiť 3 000 až 4 000 ton šrotu).
- 60 % technologických zvyškov z výroby tvorí vysokopečná troska, ktorá má ďalšie využitie v rôznych odvetviach priemyslu. Odpady, ktoré nie je možné ďalej využiť uskladňujeme na vlastných bezpečných skládkach.
- USSK vyrába približne 60 % z celkovej v závode spotrebovanej el. energie.

- Monitorovanie a systematické znižovanie vplyvu na životné prostredie, najmä pokiaľ ide o emisie prachu a plynov do ovzdušia





### Angažovaný člen komunity (ESG)

- Aktívna spolupráca s lokálnou komunitou, záujem o potreby regiónu a angažovanosť pri ich riešení - buď priamo alebo prostredníctvom Nadácie U. S. Steel Košice
- Prioritou v oblasti darovania a sponzoringu sú verejnoprospešné projekty pre deti, podpora zdravotníctva, vedy a vzdelávania, kultúry i športu
- Dobrovoľnícke programy
- Partner mnohých neziskových organizácií, ktoré sú aktívne pri riešení problémov a prichádzajú s inovatívnymi nápadmi v prospech rozvoja komunity, riešenia sociálnej pomoci pre hendikepovaných spoluobčanov i seniorov



### Kvalitné a bezpečné pracovné prostredie (ESG)

- Spravodlivé, etické a úctivé zaobchádzanie voči našim zamestnancom
- Príležitosti pre ďalší rozvoj
- Široká škála benefitov (nad rámec legislatívnych požiadaviek)
- Bezpečný, zdravý a kvalitný pracovný život pre našich ľudí
- Bezpečnosť našich zamestnancov je našou prioritou
- Realizujeme komplexné bezpečnostné projekty
- Naším zamestnancom poskytujeme potrebné OOP
- V súvislosti s pandémiou COVID-19 poskytujeme potrebné hygienické pomôcky. Zabezpečujeme testovanie a očkovanie. Vedeťme komplexnú informačnú kampaň o súvisiacich rizikách.



### Produkty

- Reagujeme okrem iného na potreby stavebníctva, automobilového priemyslu, bielej techniky, a energetického priemyslu
- Neustále rozširujeme naše portfólio produktov - vývoj novej akosti elektrickej ocele, určenej na výrobu turbín veterných elektrární, završený našartovaním pravidelných dodávok zákazníkom
- Výrobky vytvárajú udržateľnú infraštruktúru a podporujú udržateľnejší životný štýl

- Efektívne a zodpovedné využívanie surovín, energie a vody
- Zodpovedný užívateľ vzduchu, pôdy a vody
- Strategicky investujeme do výskumu a vývoja, vrátane nízkoemisnej výroby ocele

STRATÉGIA

# KAPITÁLOVÉ INVESTÍCIE

## INFRAŠTRUKTÚRNE PROJEKTY

9 PRIEMYSEL, INOVÁCIE  
A INFRAŠTRUKTÚRA



V roku 2021 náš program obnovy ohrievačov vetra VP pokračoval **modernizáciou ohrievača vetra č. 14 na vysokej peči č. 1**. Ide o druhý z troch ohrievačov vetra, ktoré sa na tejto peči modernizujú, čím sa okrem predĺženia ich životnosti dosahuje aj zvýšenie účinnosti a finančná návratnosť v podobe úspory energií. Lepšia účinnosť a nižšia spotreba energie povedú k zníženiu emisií CO<sub>2</sub>. Medzi ďalšie úspešné infraštruktúrne projekty patrila

**inštalácia záložného generátora**, ktorou sa zvýšila spoľahlivosť prevádzky dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o.

**V oblasti bezpečnosti** bola dokončená prvá etapa modernizácie komponentov Man Down Alarm systému USSK, s cieľom zvýšiť jeho spoľahlivosť. Tento projekt podporil našu schopnosť rýchlo reagovať na nežiaduce udalosti v oblastiach s nebezpečenstvom výskytu plynu a výrazne znížil pravdepodobnosť vážneho zranenia alebo úmrtia. Ďalšími významnými projektmi, ako je inštalácia elipsometra a analyzátora CHN a zariadenie na testovanie cípovitosti pocínovaných plechov, sa dosiahlo zlepšenie celkového technického stavu laboratórneho vybavenia dcérskej spoločnosti U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o. Tieto zariadenia zabezpečia plnenie najvyšších kvalitatívnych noriem nami dodávaného materiálu.



## IT PROJEKT - NOVÝ CRM SYSTÉM

Významným IT projektom bol CRM **Systém pre riadenie vzťahov so zákazníkmi**. Zlepšil transakčný a analytický prehľad o zákazníkoch, prognózovanie a správu potrubných rozvodov. Rozšírené údaje a analytika, ktoré zabezpečuje, zefektívnia naše úsilie predaja a podporia strategické rozhodovanie.

## ĎALŠIE IT PROJEKTY

Výmena **perimetrickej brány firewall USSK** a **projekt USSK Splunk Redundance** zabezpečil zvýšenie spoľahlivosti a bezpečnosti IT infraštruktúry U. S. Steel Košice.

Ďalším úspešným projektom bola aplikácia **The X App Košice**, ktorá ako súčasť našej komunikačnej stratégie, na báze sociálnych sietí, umožňuje zamestnancom byť informovaní aj mimo pracoviska.

## PROJEKTY ZAMERANÉ NA ZVÝŠENIE EFEKTÍVNOSTI VYUŽÍVANIA ENERGIÍ, SUROVÍN A INÝCH ZDROJOV

Medzi tieto projekty patrila 9. etapa prebiehajúceho programu **LED svetlá**, zameraného na zníženie spotreby elektrickej energie a našej uhlíkovej stopy, využívaním modernej technológie LED osvetlenia v celom areáli.

Ďalšími úspešnými projektmi na zníženie nákladov boli cisternové vozidlo na distribúciu nafty a automatická fréza na prípravu tavbových vzoriek. V neposlednom rade, nákup nových bramových vozňov, ktorý viedol k podpore predaja našich výrobkov, prispel k zvýšeniu našej konkurencieschopnosti a udržaniu našej silnej pozície na trhu.

# FINANCOVANIE UDRŽATEĽNÉHO RASTU

Európska únia prijala **nariadenie o taxonómii** (2020/852) v júni 2020, ako kľúčový prvok európskeho plánu financovania udržateľného rastu. Taxonómia má dva ciele: povzbudiť hospodárske subjekty, aby našli svoju pozíciu vo vzťahu k trajektórii udržateľnej transformácie EÚ, a umožniť tak finančným subjektom uprednostniť pridelovanie finančných prostriedkov projektom a aktívam, ktoré sú považované za najviac podporujúce túto trajektóriu.

Na tento účel sa v nariadení vytvára klasifikácia (taxonómia) hospodárskych činností podľa ich potenciálneho príspevku k šiestim environmentálnym cieľom EÚ.

- I. **Zmiernenie klimatickej zmeny**
- II. **Adaptácia na zmenu klímy**
- III. Udržateľné používanie a ochrana vodných a morských zdrojov
- IV. Prechod na obehové hospodárstvo
- V. Prevencia a kontrola znečisťovania životného prostredia
- VI. Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov

**Delegovaný akt EÚ v oblasti klímy** dopĺňa nariadenie o taxonómii a stanovuje technické skríningové kritériá pre prvé dva vyššie vyznačené ciele. Ďalšie delegované akty budú publikované postupne a pokryjú všetky ciele Taxonómie.

Posilnenie nášho udržateľného portfólia je jadrom nášho podnikania. Poskytovaním nízkouhlíkových riešení (produktov) môžeme nielen zlepšiť našu udržateľnú budúcnosť, ale aj pozitívne vplývať na prevádzkové činnosti našich zákazníkov a dodávateľov.



Značnú pozornosť sme začali venovať zlepšovaniu našich klimatických údajov a systémov, ako aj revízii kritérií nášho produktového portfólia tak, aby bolo v súlade s nadchádzajúcimi povinnosťami vyplývajúcimi z nariadenia EÚ o taxonómii.

Nariadenie EÚ o taxonómii zavádza klasifikačný systém na definovanie hospodárskych činností, ktoré sú environmentálne udržateľné.

Naša dôsledná počiatočná **analýza oprávnenosti** bola vykonaná na základe NACE kódov. Kód NACE zodpovedajúci ekonomickej činnosti vykonávanej v Spoločnosti je: **C24.1.0**. Táto činnosť spadá v Taxonómii EÚ pod: **3.9. Výroba železa a ocele**, a preto **spĺňa podmienky oprávnenosti v súlade s taxonómiu**.

## OPRÁVNENÉ AKTIVITY

V súlade s prílohou I a II k delegovanému aktu o klíme tabuľka nižšie uvádza, pre ktorý environmentálny cieľ sa naša činnosť kvalifikuje ako oprávnená:

Oprávnená ekonomická činnosť	Opis	Kód NACE	Zmierňovanie zmeny klímy	Adaptácia na zmenu klímy
3.9. Výroba železa a ocele	Výroba železa a ocele (Plechý a plechy valcované za tepla, plechy valcované za studena, plechy s povrchovou úpravou, výrobky z plechu, štandardné a potrubné rúry, polotovary)	C24.1.0	✓	✓

**V snahe zabezpečiť korektné vykazovanie pre účely podávania hlásenia v súvislosti s analýzou oprávnenosti v prvom roku, na ktorý sa povinnosti vyplývajúce z taxonómie vzťahujú, vynaložila Spoločnosť maximálne možné úsilie. Vývoj v tejto oblasti neustále sledujeme.**

Podiel ekonomických činností oprávnených, respektíve neoprávnených pre účely taxonómie na celkovom obrate, kapitálových a prevádzkových výdavkoch je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Ekonomická činnosť	Kód NACE	Podiel obratu
A. Oprávnené aktivity	C24.1.0	100 %
B. Neoprávnené aktivity	-	0 %


Ekonomická činnosť	Kód NACE	Podiel kapitálových výdavkov (CAPEX)
A. Oprávnené aktivity	C24.1.0	100 %
B. Neoprávnené aktivity	-	0 %

Ekonomická činnosť	Kód NACE	Podiel prevádzkových výdavkov (OPEX)
A. Oprávnené aktivity	C24.1.0	100 %
B. Neoprávnené aktivity	-	0 %

- **Obrat** pozostáva z výnosov vykázaných z predaja vlastných výrobkov a súvisiacich služieb bez daní a zliav. Ostatné príjmy predstavujúce hlavne bezplatne pridelené emisné kvóty CO<sub>2</sub> sú vylúčené.
- **Kapitálové výdavky (CAPEX)** pozostávajú z prírastkov nehnuteľností, strojov a zariadení, vrátane investičného nehnuteľného majetku a nehmotného majetku. Zahrnuté je aj technické zhodnotenie dlhodobého majetku.
- **Prevádzkové výdavky (OPEX)** pozostávajú z nekapitalizovaných nákladov súvisiacich s výrobnou činnosťou Spoločnosti, okrem odpisov, amortizácie a tvorby rezervy na emisie CO<sub>2</sub>.

Podrobnejšie posúdenie oprávnenosti bude Skupina vykonávať v roku 2022 s cieľom pripraviť sa na ďalšiu fázu, teda na **analýzu súladu**.





**PRODUKTY  
A PRIEMYSELNÉ  
RIEŠENIA**



Naši zákazníci vyžadujú vysoký výkon a udržateľnejšie riešenia. V rámci spoločnosti robíme všetko preto, aby sme ich potreby uspokojili.

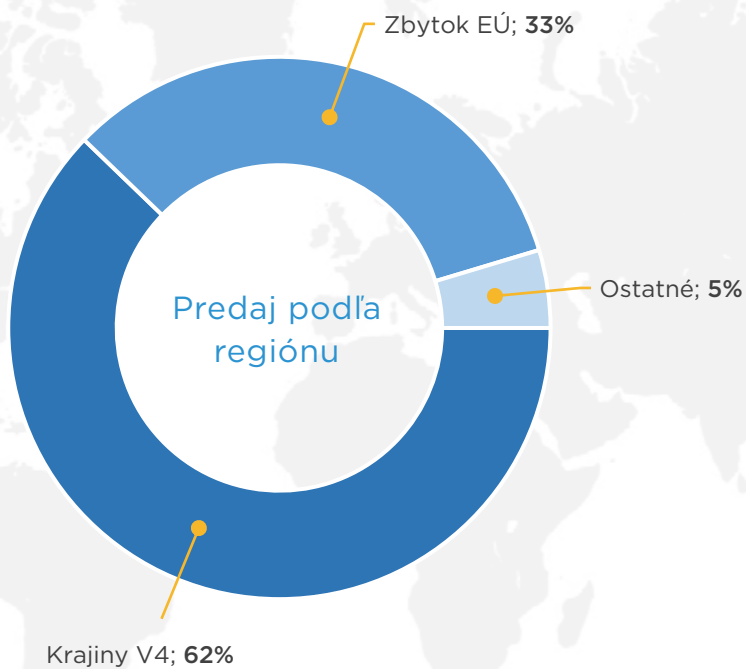
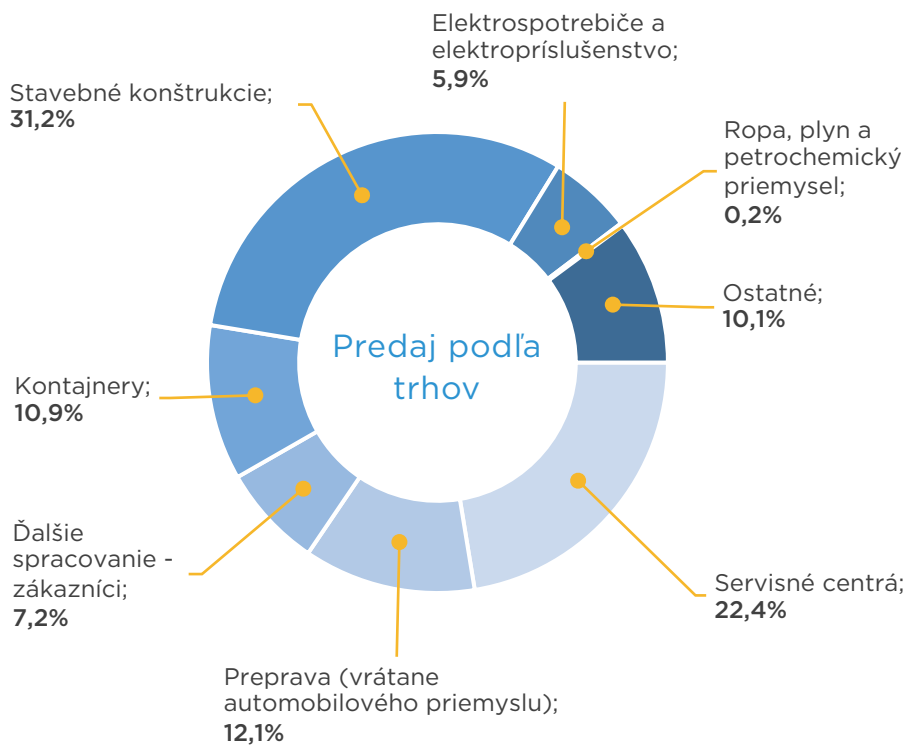
**9** PRIEMYSEL, INOVÁCIE  
A INFRAŠTRUKTÚRA



**12** ZODPOVEDNÁ  
SPOTREBA A  
VÝROBA



Skupina dodáva svoje výrobky do rozličných ocel' spracujúcich sektorov, servisných centier, do stavebného, automobilového, dopravného a prepravného priemyslu, do odvetví ďalšieho spracovania a na výrobu elektrospotrebičov. Na udržanie si konkurencieschopnosti v zložitých trhových podmienkach sa zameriava na aktivity a projekty, ktoré sú hlavným nástrojom na vytváranie rozhodnutí a implementovanie projektov vedúcich k zvyšovaniu kvality produktov a služieb, udržateľnému zvyšovaniu ziskovosti a zlepšovaniu finančnej stability Skupiny.



## Hlavné teritória

Hlavnými teritóriami, na ktorých pôsobí Skupina U. S. Steel Košice, sú stredná a západná Európa.





**AUTOMOBILOVÝ  
PRIEMYSEL**



**VÝROBCOVIA  
DOMÁCIH  
SPOTREBIČOV**



**STAVEBNÝ  
PRIEMYSEL**



**ENERGETICKÝ  
PRIEMYSEL**



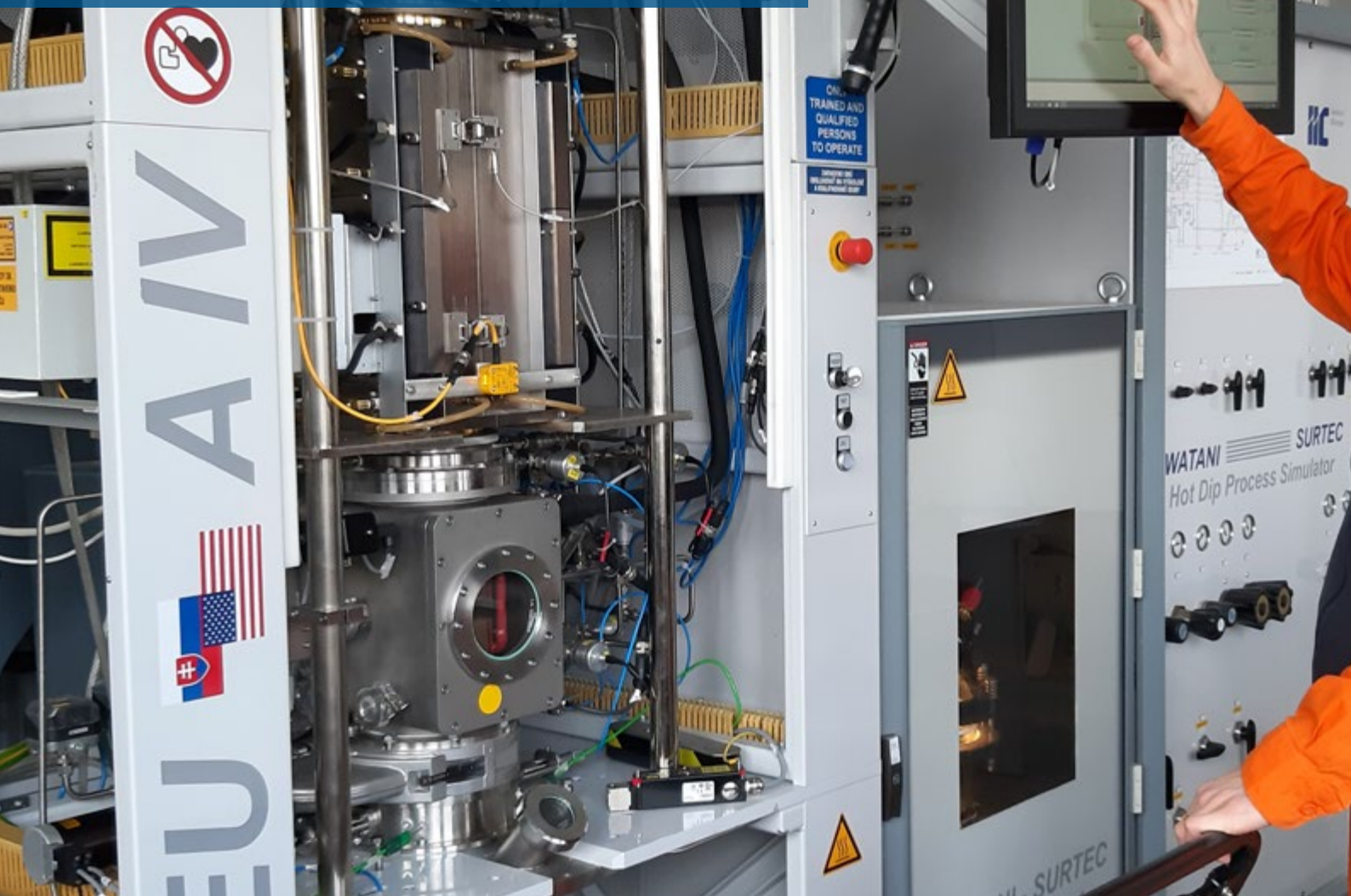
**OBALOVÝ  
PRIEMYSEL**



**ĎALŠIE  
SPRACOVANIE**

INOVÁCIE

## VÝSKUM A VÝVOJ



Vyvíjame nové akosti ocelí „šité na mieru“ podľa potrieb našich zákazníkov



## EFEKTÍVNY A UDRŽATELNÝ PROCES VÝROBY

- V roku 2021 bol pre zrýchlenie a zefektívnenie vývoja implementovaný agilný rámec procesu riadenia projektov SCRUM. **Prioritu mali výrobky s najvyššou pridanou hodnotou a strategické priemyselné segmenty** – automobilový, obalový a elektrotechnický priemysel, energetika a stavebníctvo.
- Súčasťou výskumno-vývojových aktivít bolo aj **zlepšovanie a optimalizácia výrobných procesov** s cieľom znižovať emisie CO<sub>2</sub>, energetickú náročnosť a výrobné náklady a zároveň zvyšovať produktivitu, efektívnosť a kvalitu výroby.
- **Modernizácia vákuovacej stanice na Oceliarni č. 1** umožnila zmenu technológie legovania, čím sa skrátil čas spracovania vákuovaných ocelí a zvýšila sa efektívnosť výroby. Zmena chemickej koncepcie vybraných akostí priniesla úsporu na legúrach a umožnila zníženie žihacích teplôt, a tým aj **zníženie energetickej náročnosti výroby**. Implementácia modelov na predikciu mechanických vlastností vybraných výrobkov nahradila realizáciu mechanickej skúšky. Okrem úspory materiálu a času na odber a spracovanie vzoriek, bolo eliminované riziko úrazov spojených s týmito činnosťami.
- Pokračovalo využitie pokrokových **analytických metód a umelej inteligencie** pri modelovaní hutníckych procesov. Prepojenie údajov o výrobe surového železa na vysokých peciach s údajmi o výrobe ocele prinieslo zefektívnenie výroby ocele a tiež zvýšenie jej výťažnosti.

## AUTOMOBILOVÝ PRIEMYSEL

- **V oblasti pozinkovaných plechov** bola na trh uvedená nová vysokopevná dvojfázová akosť so zlepšenou ťažnosťou DP780HF a bol ukončený vývoj pozinkovaných akostí DP590HF a DP980. **Vysokopevné akosti so zlepšenou ťažnosťou** umožňujú našim zákazníkom v oblasti automobilového priemyslu, pri zachovaní bezpečnosti pasažierov, používať na výrobu áut **tenšie plechy, a tým znižovať ich hmotnosť, ako aj množstvo produkovaných emisií**.
- Pomocou sofistikovaných **3D automatizovaných optických systémov** pokračovalo rozširovanie databázy materiálových kariet o nové akosti a rozmery. Tieto karty používajú zákazníci z automobilového priemyslu pre **numerické simulácie procesu lisovania v softvéri Autoform**.

- Významný progres bol zaznamenaný aj v oblasti výskumu a vývoja **dynamo akostí** vhodných pre výrobu **elektrických a hybridných motorov**, ktoré predstavujú absolútnu špičku v segmente elektrických ocelí.
- Na základe požiadaviek zákazníkov sa nám tiež podarilo dosiahnuť významný posun v oblasti **riadenia povrchovej mikrogeometrie** pozinkovaných plechov podľa požiadaviek zákazníkov.

## OBALOVÝ PRIEMYSEL

- Úspešným projektom bol vývoj novej akosti pocínovaného plechu TH550E s významne zlepšenou ťažnosťou, ktorú požadovali zákazníci na výrobu odtrhávacích viečok plechoviek (známych pod skratkou **EOE - Easy Open Ends**).
- Úspešne pokračoval aj projekt vývoja, aplikácie a testovania **bezchrómovej pasivácie pocínovaných plechov**, na ktorom USSK ako člen medzinárodnej asociácie **APEAL** úzko spolupracuje s ďalšími európskymi výrobcami pocínovaných plechov, dodávateľmi lakov a - čo je najvýznamnejšie - so zákazníkmi.

## ENERGETIKA

- Jedným z najúspešnejších projektov bol **vývoj novej akosti elektrickej ocele** M1400-100AP, určenej na **výrobu turbín veterných elektrární**, zavŕšený naštartovaním pravidelných dodávok zákazníkom. V oblasti elektrických ocelí bolo vyvinutých tiež niekoľko nových akostí s nízkymi stratami a vysokou polarizáciou.

## STAVEBNÍCTVO

- Inovácie prebehli aj v oblasti povrchových úprav a farieb, používaných na výrobu **ocele s organickými povrchmi**.

*U viacerých akostí bolo naše výrobné portfólio rozšírené o nové hrúbky a šírky a mechanické vlastnosti boli modifikované podľa špecifických požiadaviek zákazníkov.*

**V roku 2021 náklady spojené s prevádzkou útvaru Výskum a vývoj predstavovali 2,95 milióna EUR (2020: 2,6 milióna EUR). Určitá časť z týchto nákladov, ak bola oprávnená, bola zahrnutá do celkových nákladov na projekty, ktoré splnili podmienky pre daňový superodpočet na výskum a vývoj. Celková výška nákladov, ktoré splnili podmienky pre daňový superodpočet na výskum a vývoj na rok 2021, sa odhadovala v sume 13,9 miliónov EUR (2020: 8,4 miliónov EUR).**

## KVALITA A TECHNICKÝ SERVIS ZÁKAZNÍKOM

USSK má zavedený **certifikovaný systém manažérstva kvality** (SMK) podľa normy EN ISO 9001 a podľa normy IATF 16949 pre automobilový priemysel, ktorého výkon preveruje raz ročne akreditovaný certifikačný orgán. Spoločnosť je držiteľom niekoľkých desiatok výrobných certifikátov na svoje finálne a vedľajšie produkty a má takisto akreditovaných niekoľko laboratórií podľa normy EN ISO/IEC 17025. V roku 2021 Spoločnosť úspešne absolvovala dozorný audit podľa EN ISO 9001:2015 a IATF 16949:2016, čím potvrdila vhodnosť a efektívnosť zavedených procesov.

**V oblasti internej kvality**, pri definovaní náročných interných cieľov, bola kvalita dodávok hodnotená zákazníkmi USSK pozitívne.

- **Cieľ 1,38 %** pre kategóriu Preklasifikovaný materiál (Divert) bol splnený na úrovni **1,26 %**
- **Cieľ 0,96 %** pre kategóriu Opravovaný materiál (Retreat) bol na konci roka 2021 na úrovni **0,77 %**

**V oblasti externej kvality** sme v roku 2021 dosiahli pozitívny trend reklamácií našich zákazníkov. Pokiaľ ide o koeficient reklamácií, ten **bol rekordne nízky, 0,09 %**, čo je najlepší výsledok od roku 2000.

Vo vzťahu k spolupráci so zákazníkmi, je neoddeliteľnou a veľmi významnou súčasťou monitorovania pohľadu zákazníkov na našu spoločnosť, **prieskum spokojnosti zákazníkov s kvalitou produktov a kvalitou nami poskytovaných služieb**. Na prieskum odpovedalo rekordných 99 % opýtaných zákazníkov a ich spokojnosť dosiahla hodnotu **1,68** pri stupnici 1 - vynikajúce až 5 - nedostatočné. **Tento výsledok patrí medzi najlepšie výsledky prieskumu spokojnosti zákazníkov od začiatku pôsobenia U. S. Steel v Košiciach a je o 1 % lepší než v roku 2020**. Prieskum spokojnosti jasne ukázal, že pri veľmi solídnej kvalite našich výrobkov, sme v porovnaní s konkurenciou lídrom, ba priam vzorom v oblasti včasnosti dodávok, obchodného servisu, ale predovšetkým v oblasti technického servisu zákazníkom.

POSÚVANIE NÁKLADOVEJ KRIVKY DOLE

## CARNEGIE, NAŠA CESTA A MDCC

Po úspešnej transformácii **Carnegie Way, naša cesta** v roku **2013**, sa v roku **2019** podarilo úspešne implementovať aj **Moving Down The Cost Curve (MDCC)** – **Posúvanie nákladovej krivky dole**. Cieľom bolo posilniť našu konkurencieschopnosť znižovaním nákladov v období troch rokov (**2019 -2021**). V rámci tejto iniciatívy sú prínosy projektov hodnotené aj podľa prísnejšej metodiky, a to vrátane požiadavky ich **trojročnej udržateľnosti**. Poznatky zo školení Lean Six Sigma, riadenie zmeny a líderstva, boli spojené do tejto unikátnej metódy zlepšovania.

**Od spustenia MDCC** sa podarilo identifikovať projekty s trojročným prínosom vo výške **688 miliónov USD**. Tímy identifikovali spolu **699 nápadov**, pričom **498 z nich sme sa rozhodli implementovať v tomto trojročnom období**. Osobná angažovanosť zamestnancov priniesla pozitívne výsledky vo viacerých oblastiach pôsobnosti, najmä však pri zvyšovaní výťažnosti a produktivity liniek, nižšej energetickej náročnosti výroby, eliminácii strát z nekvality, ako aj pri znižovaní nákladov na komponenty a náhradné dielce s vyššou životnosťou.

V roku **2021** prínosy prinášalo spolu **355 projektov v celkovej hodnote 410,6 miliónov USD** (v porovnaní s rokom 2018) čo je o 80,6 miliónov USD viac oproti stanovenému cieľu 330 miliónov USD (len projekty prinášajúce zlepšenie EBIT).

K celkovému naplneniu cieľa pomohlo vo veľkej miere aj viacero rekordov na výrobných linkách. K 31. decembru 2021 boli všetky MDCC projekty ukončené a prijali sa **nové projekty s dvojročnou udržateľnosťou** a bázou roku 2021 s novým názvom **BESTx**.





**Andrew Carnegie**

1835 - 1919

## NAJÚSPEŠNEJŠIE MDCC PROJEKTY (2019-2021):

- Využitie Minntac peliet
- Dlhodobý kontrakt na dodávku železnej rudy
- Zvýšenie spotreby šrotu triedy A
- Import koksového uhlia z USA
- Zvýšenie výťažku pri výrobe ocele v konvertoroch
- Projekty optimalizácie pracovnej sily





UDRŽATELNÉ PRÍSTUPY

## NÁKUP

Vyhľadávame čo najefektívnejšie spôsoby nákupu, s cieľom participovať na dosiahnutí ekonomických prínosov a zvyšovaní konkurencieschopnosti našej spoločnosti. Všetky tieto aktivity sú realizované pri zachovávaní transparentnosti nákupného procesu, centralizovanej zodpovednosti za výber dodávateľa, vyjednávanie a riadenie zmlúv.

Spolupráca so všetkými organizačnými jednotkami, či už priamo z prostredia Výroby, Enviromentu, Výskumu, ale aj s dodávateľmi, nám umožňuje prinášať nové trendy a inovácie, ktoré si často vyžadujú systémové a dlhodobé riešenia.

Sústavne vylepšujeme spoluprácu s dodávateľmi, zatiaľ čo **transparentnosť a etické pravidlá** považujeme za nutnosť pre **budovanie dlhodobých vzťahov**. Ich výkonnosť pravidelne hodnotíme, poskytujeme spätnú väzbu, sledujeme a kontrolujeme nápravné opatrenia pre ďalší rozvoj a zlepšovanie prístupu našich dodávateľov. Dôležité je spomenúť, že napr. aj v súvislosti s pandemiou **COVID-19** boli naše požiadavky voči dodávateľom neustále aktualizované (kontrolované certifikáty, meranie telesnej teploty, možnosť testovania). Zároveň aj v oblasti komunikácie s dodávateľmi prinášame aktivity spojené s trvalou udržateľnosťou - využívanie elektronickej komunikácie prostredníctvom web portálu a mnohé iné elektronické nástroje. Dlhodobé partnerstvo s dodávateľmi považujeme za základ rozvoja oboch strán.

Spoločensky zodpovedný prístup presadzujeme pri nákupe aj v troch nasledovných oblastiach: použitie alternatívnych materiálov, ekologickejší prístup k preprave a obehová ekonomika v dodávateľskom reťazci.



## POUŽITIE ALTERNATÍVNYCH MATERIÁLOV

- Používanie **recyklovateľných materiálov** pri výrobe **žiaromateriálov**.
- Používanie **BIO alternatív** pri tesniacich a izolačných materiáloch ako náhrada za materiály s karcinogénnymi prvkami.
- Nákup tzv. **green zinku** – používanie recyklovanej vyťaženej zinkovej rudy z haldy pre opätovnú výrobu zinkových blokov pomocou nových technológií.



## EKOLOGICKEJŠÍ PRÍSTUP K PREPRAVE

- **Preprava surovín** - **85 %** našich dodávok je dovážaných s využitím **železničnej prepravy**, **15 %** je dovážaných s využitím **lodnej prepravy** a **menej ako 1 %** využíva **cestnú prepravu**.
- **Preprava produktov** - zmena spôsobu na **eco-friendly, multimodálny spôsob dodávok materiálu** zákazníkovi, cez distribučné sklady v Nemecku (úspora CO<sub>2</sub> v roku 2021 - 3 692 ton).



## OBEHOVÁ EKONOMIKA

- **Vedľajšie produkty a materiály**, ktoré vznikajú počas výrobného procesu ocele a koku, sa spätne využívajú v rôznych **segmentoch priemyslu a stavebníctve**. Nedochoádza ku ich skládkovaniu, čím sa minimalizuje dopad na životné prostredie.
- **Granulovaná vysokopecná troska** je využívaná ako prísada pri **výrobe cementu**, vedľajšie produkty vznikajúce pri výrobe koku a koksárenského plynu nachádzajú uplatnenie **v chemickom priemysle**.
- V oblasti zhodnocovania a úpravy vybraných odpadov stabilizáciou a/alebo dekontamináciou, dochádza k využitiu recyklátu pre rekultivácie skládok alebo k ich zneškodňovaniu na skládke nie nebezpečných odpadov.



# TECHNOLÓGIE



Digitalizácia prináša významné zmeny pri riadení výroby. Nástroje umelej inteligencie a správne interpretované dáta nám umožňujú zvyšovať kvalitu a efektivitu výroby, znižovať emisie a zlepšovať trvalú udržateľnosť.

9 PRIEMYSEL, INOVÁCIE  
A INFRAŠTRUKTÚRA



Proces digitalizácie začal v košických železiarňach už **začiatkom 90-tych rokov**. Dnes má U. S. Steel Košice vlastný úsek IT s viac ako 200 zamestnancami. Digitalizácia priniesla významné zmeny pre riadenie výroby. Vďaka dátam a analytike môžeme zvyšovať kvalitu a efektivitu výroby. Zároveň znižovať emisie a zlepšovať trvalú udržateľnosť. Digitalizácia ovplyvňuje väčšinu výrobných a podporných procesov. Dnes je hlavnou výzvou **pokročilá analytika**, teda **vyhodnocovanie dát pre optimalizáciu výroby**. Prvé projekty realizované na základe vyhodnotenia dát pokročilou analytikou sa naštartovali v roku 2017 a dnes už nasadené vo výrobe šetria milióny EUR ročne.

Vďaka podnikovým systémom máme historické dáta o každej vyrobenej tоне ocele, jej presné zloženie, zoznam aditív, detailný výrobný proces, či parametre rôznych aspektov výroby. Tieto dáta, nazývané BigData, sú kľúčové pre ďalšie rozsiahle analýzy. V súčasnosti pracujeme na transformácii nášho ERP aj MES prostredia, tak aby sme ich posunuli na ďalší vývojový stupeň a mohli využiť najnovšie technológie, ako pokročilá analytika, strojové učenie, či rozšírená realita.

## DÁTA A ANALYTIKA

Ak dokážeme komplexne riadiť procesy v rámci celého hutníckeho cyklu s využitím výstupov pokročilej analytiky, dokážeme zvyšovať kvalitu výroby ocele pri súčasnom znižovaní nákladov. Prínos inovácie, vyjadrený ako hodnota finančnej úspory ukazuje, že správne interpretované dáta majú u nás hodnotu miliónov EUR.

Na základe strojového učenia, inak nazývaného aj ako umelá inteligencia, môžeme lepšie vyhodnocovať veľké objemy dát a objavovať nové súvislosti a zlepšenia. U. S. Steel chce byť najlepším oceliarskym závodom v Európe a lídrom vo využívaní smart technológií pre priemysel v rámci konceptu **Industry 4.0**.

Oddelenie Advanced Analytics, v spolupráci s úsekmi ako Výroba či Energetika, úspešne realizovalo viacero projektov, ktoré prinášajú výsledky.

- Za 2 mesiace pomohla ušetriť **pokročilá analytika pri optimalizácii vsádzky pre vysoké pece** 800 000 USD. Navrhuje najefektívnejšie zloženie vstupných surovín podľa požadovaných parametrov na kvalitu.
- Viac ako 1 milión USD ročne pomáha ušetriť **analýza dát konvertorového plynu**, ktorý vzniká počas tavby.
- Tepláreň, vďaka lepšiemu zobrazeniu dát a predikcii, využije viac energie vo forme plynu.
- 3 milióny USD ročne pomohla ušetriť **pokročilá analytika pri predpovedi konca fúkania kyslíka do konvertora** počas tavby ocele.
- **Systém predikcie** s viac ako 60 parametrami a 40 modelmi pomáha lepšie určiť **koniec tavby**, a tým výrazne šetrí energiu.

Aj vďaka digitálnym technológiám a pokročilej analytike prinášame inovácie budúcnosti už dnes.

## NOVÝ CRM SYSTÉM

Pre zlepšenie práce s informáciami v oblasti manažovania vzťahov so zákazníkmi, zavádzame CRM systém, nazývaný **Sales Force**.

Chceme, aby všetci členovia našich obchodných tímov mali online informácie o potrebách a požiadavkách našich partnerov ihneď a taktiež v maximálnej možnej kvalite a rozsahu. Cieľom je, aby celý proces od vyjednávania, následných objednávok, cez výrobu až po dodanie, prebiehal dokonale hladko. Prípadné nedostatky chceme včas identifikovať, okamžite ich riešiť a poučiť sa z nich. Veríme, že tento sofistikovaný systém pomôže ešte viac vylepšiť kvalitu a rýchlosť našich kľúčových komerčných procesov, k maximálnej spokojnosti všetkých zainteresovaných.

## ROK 2021

- Pokračovalo sa v nastolenej ceste **budovania interného analytického tímu pre pokročilú analytiku - Digital studio Europe** a externých partnerstiev.
- Spoločne s útvarom Ľudských zdrojov a Univerzitou Pavla Jozefa Šafárika (UPJŠ) sme preškolili ľudí na **agentov pre digital** - hľadanie príležitostí a rozbiehanie projektov.
- Rozbehli sme **ďalšie partnerstvá** - Spoločné laboratórium s Technickou univerzitou v Košiciach (TUKE) - Ai4Steel, Študijný program Digital pre zamestnancov na UPJŠ, IT Valley, Digital League, Živé IT projekty.
- Pokračovalo **využitie pokrokových analytických metód a umelej inteligencie pri modelovaní hutníckych procesov**. Prepojenie údajov o výrobe surového železa na vysokých peciach s údajmi o výrobe ocele prinieslo zefektívnenie výroby ocele a tiež zvýšenie jej výťažnosti.



## KYBERNETICKÁ BEZPEČNOSŤ

Cieľom programu kybernetickej bezpečnosti spoločnosti U. S. Steel Košice je posilniť kybernetickú ochranu pred vznikajúcimi hrozbami a meniacim sa rizikovým prostredím.

Program je založený na 4 hlavných strategických prioritách:

- 1. Riadenie rizík** prostredníctvom lepšieho pochopenia našej rizikovej pozície, dodržiavania štandardného priemyselného rámca a účinného stanovenia priorít pri riešení zraniteľností, hrozieb a dôsledkov.
- 2. Zabezpečenie aktív** prijatím opatrení na zníženie hrozieb a ochranu našich sietí, systémov a údajov zavedením osvedčených postupov.
- 3. Rozvoj zamestnancov a riadenie kybernetickej kultúry** prostredníctvom zlepšovania odozvy na kybernetickú bezpečnosť, zvyšovanie povedomia a vzdelávania kybernetického tímu ako aj personálu USSK spoločností prostredníctvom odborných školení a rozvoja.
- 4. Správne rozhodnutie** využitia finančných prostriedkov na dosiahnutie cieľových výsledkov.



### LINKEDIN

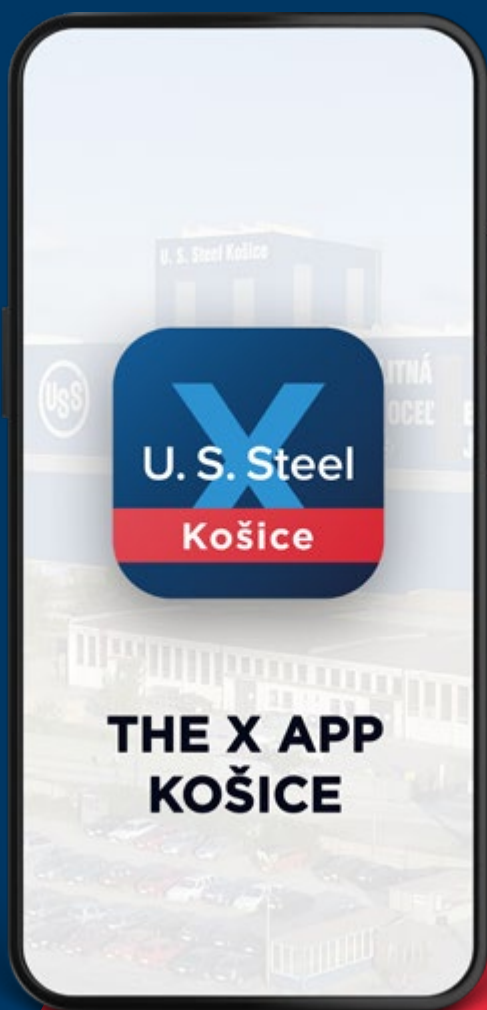
**Digitálne komunikačné kanály** ako web, mail alebo sociálne siete sú dnes pre každého samozrejmosťou. Pravidelné informovanie zákazníkov o novinkách a zaujímavostiach z prostredia našej firmy v multimediálnej forme nám pomáha zvyšovať hodnotu značky U. S. Steel.

**LinkedIn** používame na zverejňovanie informácií súvisiacich s našim odvetvím. V neposlednom rade prostredníctvom tohto kanálu oslovujeme potenciálnych kandidátov na prácu u nás.





# THE X APP KOŠICE



## NOVÁ KOMUNIKAČNÁ APLIKÁCIA

V roku 2021 sme po vzore korporácie, vďaka lokálnym expertom v informačných technológiách, a za pomoci našich kolegov z útvaru IT, vyvinuli slovenskú verziu komunikačnej aplikácie The X App Košice. Zamestnanci sa vďaka nej dozvedia, čo sa deje v USSK:

- Denne čerstvé správy o podniku, športe a kultúre v meste
- Benefity a zľavy pre zamestnancov
- Zmeny v nástupe do práce súvisiace s vývojom pandémie

*Aplikáciu je možné stiahnuť z Google Play alebo App Store. K plnému obsahu však majú prístup len zamestnanci USSK a jej dcérskych spoločností.*

**Nové technológie prinášajú nové možnosti. Spôľahlivé a presné informácie sú základom efektívnej komunikácie so zainteresovanými stranami.**



# BEZPEČNOST A OCHRANA ZDRAVIA PRI PRÁCI



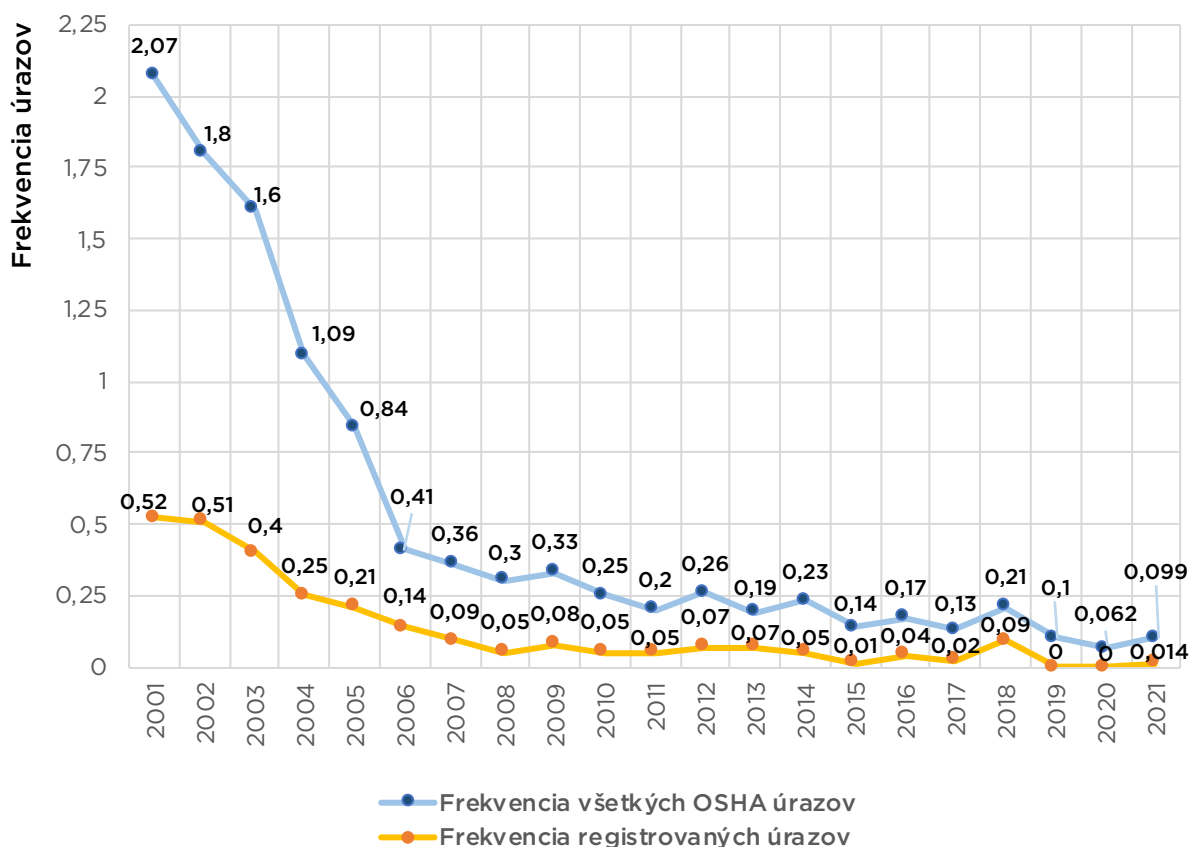
**3** KVALITA ZDRAVIA  
A ŽIVOTA



Heslo **BEZPEČNOSŤ NA PRVOM MIESTE** zostáva v spoločnosti U. S. Steel Košice našou primárnou a najdôležitejšou hodnotou pri ochrane života a zdravia pri práci.

## FREKVENCIA ÚRAZOV

V roku 2021 Spoločnosť dosiahla (podľa metodiky Úradu pre bezpečnosť a ochranu zdravia v USA (Occupational Safety and Health Administration - OSHA) Frekvenciu všetkých OSHA úrazov **0,099** - čo je úroveň z roku 2019 - a Frekvenciu registrovaných úrazov **0,014**. Spoločnosť zaznamenala 1 registrovaný pracovný úraz, a 4 evidované úrazy a u 2 zamestnancov obmedzený výkon práce.



Aj keď v porovnaní s rokom 2020 došlo k zhoršeniu sledovaných parametrov, plánované hodnoty neboli prekročené a pohybujú sa v pásme, ktoré je výrazne nižšie než sú hodnoty dosahované v našom odvetví.

Pokračovali aj naše **aktivity v zefektívňovaní procesov bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci**. V spolupráci s odborníkmi z rôznych oblastí a manažérom pre systém manažérstva kvality sme pokračovali v implementácii  **systému manažérstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (SMS)**. Cielená kampaň bola zameraná na jednotlivé články normy STN ISO 45001:2019 – ako príprava na interný SMS audit materskej spoločnosti U. S. Steel, ktorý sme úspešne absolvovali v októbri 2021.

Pri výsledkoch, ktoré sa nám podarilo dosiahnuť, zohrali kľúčovú úlohu aj zástupcovia zamestnancov pre BOZP, ktorí svojou prácou prispievajú k vyhľadávaniu rizík, odhaľujú nebezpečenstvá a navrhujú ich elimináciu. Z celkového počtu **1 252 podnetov na zlepšenie**, ktoré odhalili zástupcovia zamestnancov pre BOZP, sme do konca roka vyriešili **takmer 97,00 %**.

Spoločnosť aj v roku 2021 venovala mimoriadnu pozornosť otázke **bezpečnosti dodávateľov**. Špecialisti v oblasti bezpečnosti práce vykonali **407 hĺbkových auditov** so zameraním na dodržiavanie pravidiel preventívnych programov pre život ohrozujúce situácie. V záujme pozitívnej motivácie dodávateľov na predchádzanie úrazovosti, pokračovala naša Spoločnosť s hodnotením zamestnancov dodávateľov v oblasti dodržiavania základných pravidiel bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a v udeľovaní Ocenenia dodávateľov za bezpečnosť.

S cieľom ďalej rozvíjať **Kultúru bezpečnosti práce**, sme vo všetkých prevádzkach realizovali **bezpečnostné kampane**. Cielené aktivity boli zamerané na pripomenutie hlavných pravidiel, zásad, či postupov v oblasti prevencie závažných úrazov, protipožiarnej ochrany, na zvyšovanie povedomia zamestnancov, ako aj na kultúru starostlivosti a prístupu k druhým. Zdôrazňovali sme právo zastaviť prácu využitím pravidla „**Stop & Rob**“ a tak predchádzať nežiadúcim udalostiam a úrazom v prípade ohrozenia.

## ODPRACOVANÉ HODINY BEZ ÚRAZU

Aj v roku 2021 sa darilo dosahovať našim závodom významné míľniky odpracovaných hodín bez úrazu. Rekord dosiahli zamestnanci divízneho závodu (DZ) Zušľachtovne a obalová vetva, ktorí odpracovali 3 milióny hodín bez úrazu. Celý rok bez OSHA evidovaného pracovného úrazu sa darilo pracovať zamestnancom viacerých divíznych závodov- Koksovňa, Expedícia Mechanika, Údržba a útvarem Vedenia Spoločnosti.

*„Blahoželám všetkým zamestnancom závodu k tomuto super výsledku a pevne verím, že z 3 000 000 bude po určitom čase aj 6 000 000 a že v tomto trende budú pokračovať naďalej. V tomto závode pracuje veľmi dobrý tím a na tomto výsledku sa podieľal každý jeden zamestnanec závodu.“ Marcel Novosad*

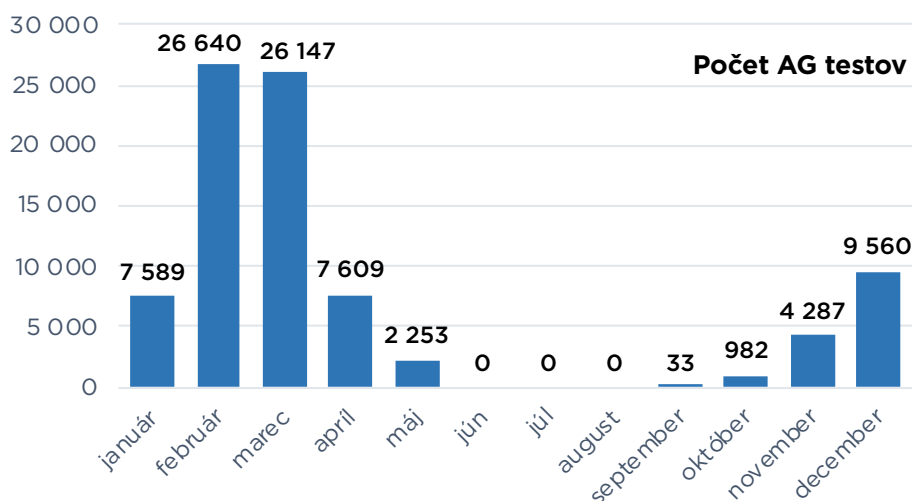
## PANDÉMIA COVID-19

Náš pracovný život značne zasiahla pandémia koronavírusu. Spoločnosť v tejto súvislosti zaviedla mnoho opatrení na ochranu zamestnancov pred týmto ochorením. Zamestnanci boli o nich informovaní najmä prostredníctvom **intranetu**, **bezpečnostných kontaktov** a **bezpečnostných 5-minútoviek**. Zamestnanci útvaru BOZP v spolupráci s SBS a ZHÚ sa okrem rutinných činností zamerali aj na dodržiavanie prijatých opatrení na zamedzenie šírenia COVID-19.

Aktuálne informácie na firemnom webe, **bezpečnostné bleskovky** a **usmernenia** formou telefonických správ a e-mailov, pomáhali zamestnancom pracovať počas pandémie zodpovedne a v súlade s opatreniami na ochranu zdravia a bezpečnosti.

Okrem špeciálnej kampane zameranej na aktuálne protipandemické opatrenia, v rámci Spoločnosti úzko spolupracujeme s okolitými obcami a zdravotníckymi zariadeniami, hlavne s Nemocnicou Šaca.

U. S. Steel Košice prevádzkuje zamestnanecké **mobilné odberové miesto (MOM)** priamo v priestoroch USSK, kde sme v roku **2021** vykonali spolu **85 100 antigénových testov**. Táto služba je dostupná **nie len pre zamestnancov** spoločnosti, ale aj jej **dodávateľov**, a **širokú verejnosť**.



V roku 2021 sme v areáli Spoločnosti (Poliklinika Vstupného areálu) tiež začali s očkovaním proti Covid-19. Toto **očkovacie stredisko** aj v súčasnosti vysoko ústretovo zabezpečuje očkovanie našich **zamestnancov**, ako aj **verejnosti**.



4 Kvalitné  
vzdelanie



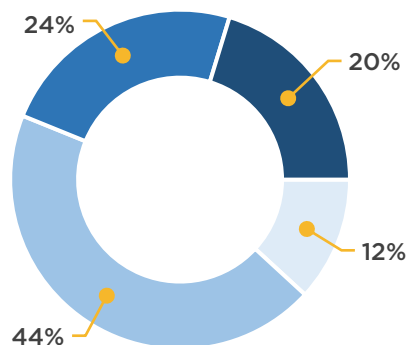
8 DŮSTOJNÁ PRÁCA A  
EKONOMICKÝ RAST



# ĽUDIA A ROZVOJ TALENTU

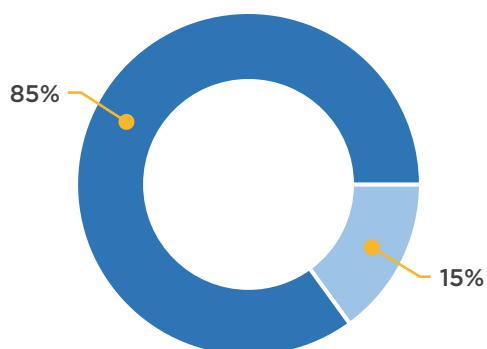


## CHARAKTERISTIKA PRACOVNEJ SILY



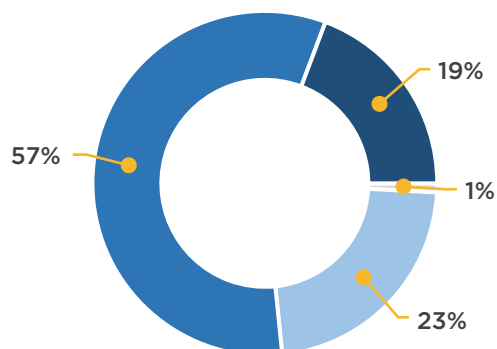
**Štruktúra zamestnancov podľa kategórie**

- Administratíva
- Výroba
- Údržba
- Podpora výroby



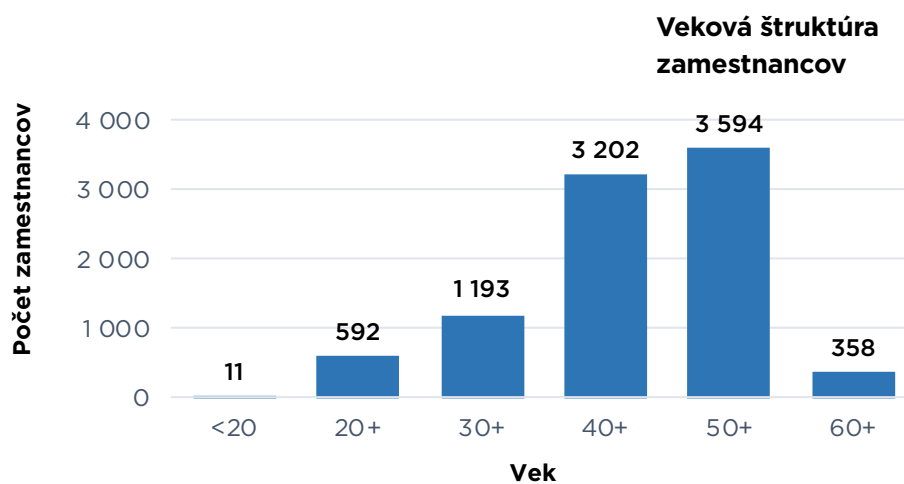
**Štruktúra zamestnancov podľa pohlavia**

- ženy
- muži



**Vzdelanostná štruktúra zamestnancov**

- základné
- SOU
- SŠ
- VŠ



**Veková štruktúra zamestnancov**

## ROZVOJ TALENTU A ZRUČNOSTÍ

Spoločnosť podporuje **vzdelávanie a rozvoj svojich zamestnancov** v rámci programov zameraných na manažérske, odborné a profesijné zručnosti. V roku 2021 boli vzhľadom na pandémiu COVID-19 tréningy v jednotlivých oblastiach realizované v obmedzenom rozsahu.

### **Pandémia COVID-19**

V reakcii na pandémiu, sme v **oblasti BOZP** zaviedli niekoľko nových e-learningov, s cieľom zabezpečiť dostupnosť kľúčových školení pre zamestnancov, aj počas platnosti výrazných pandemických obmedzení. Zamestnanci, ktorí vstupujú do výrobných a údržbárskych prevádzok, absolvovali korporačné bezpečnostné školenie zamerané na kardinálne pravidlá a programy pre život ohrozujúce situácie. V roku 2021 bolo toto školenie realizované online formou aj pre zamestnancov dodávateľov, ktorí sa podieľajú na pracovných činnostiach vo výrobe a údržbe Skupiny U. S. Steel Košice.

V rámci **rozvoja riadiacich zamestnancov** pokračoval aj v roku 2021 **program** určený **na posilnenie vodcovských zručností líniových manažérov**. Novovymenovaní majstri boli postupne preškolovali z modulov, ktoré im umožnili rozvíjať zručnosti v efektívnej komunikácii, pochopení najlepších pracovných postupov, dávaní konštruktívnej spätnej väzby, budovaní priaznivých pracovných vzťahov a rozvoji ich podriadených. Na rozdiel od predchádzajúcich rokov bol rozvoj majstrov namiesto prezenčnej formy realizovaný formou e-learningových modulov.

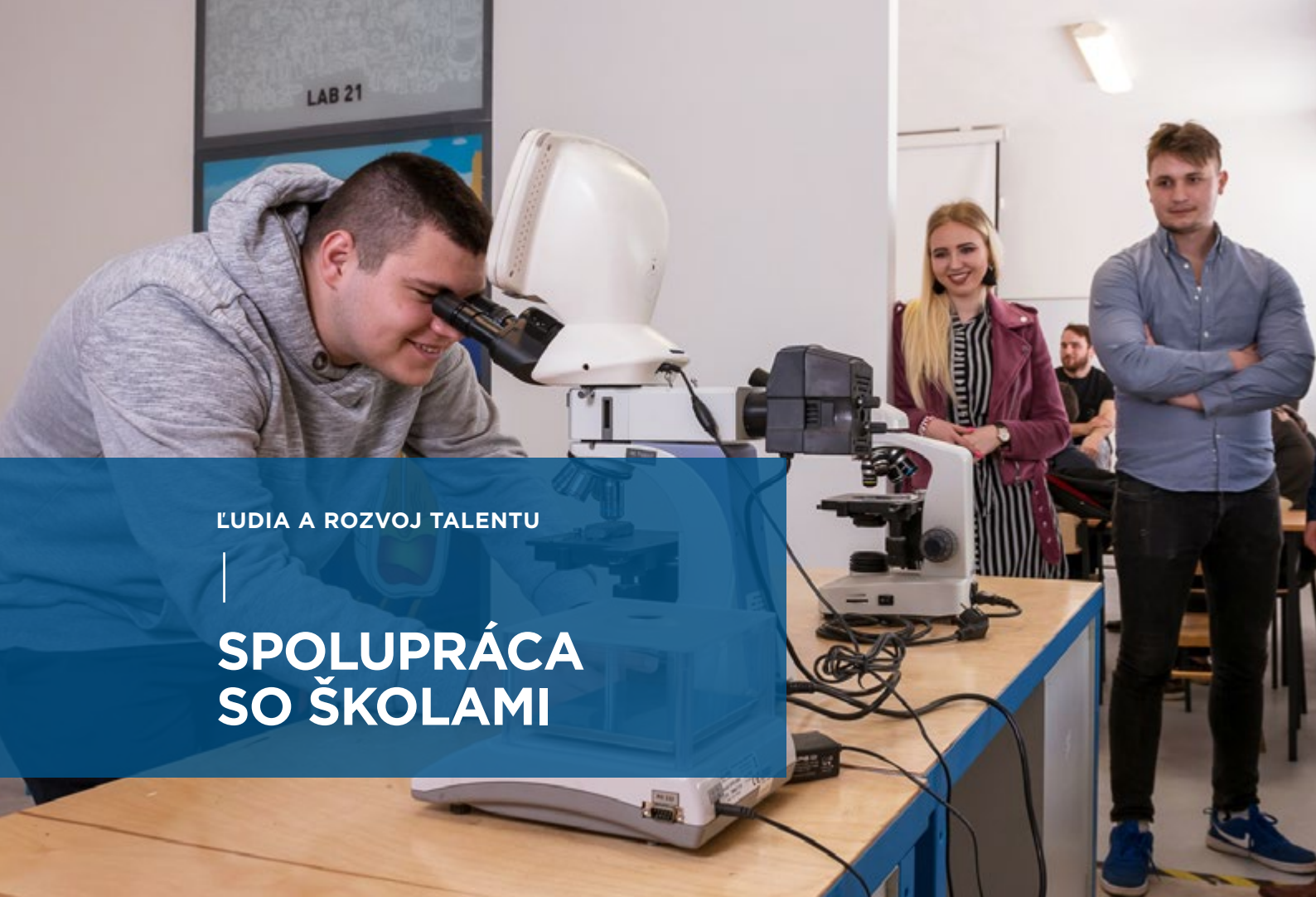
V roku 2021 bol zrealizovaný **komplexný rozvojový program pre procesných inžinierov**. Podobne ako v predchádzajúcich rokoch taktiež pokračoval rozvojový program **Mentoring**, ktorého cieľom je pomáhať novovymenovaným riadiacim alebo novoprijatým





zamestnancom rozvíjať odborné schopnosti a lepšie využiť vlastný potenciál učením sa z jedinečných skúseností svojich mentorov.

V roku 2021 prebiehal v rámci spoločnosti zavedený **Interný koučing**, ktorý je zameraný na rozvoj osobného, alebo pracovného potenciálu zamestnancov. Pre zabezpečenie aktuálnych odborných znalostí hutníckeho procesu sme pre našich zamestnancov, ako aj študentov v rámci letnej stáže, či celoročnej praxe, organizovali **Akadémiu výrobný tok**, vedenú našimi internými odborníkmi z oblasti výskumu a vývoja.



LUDIA A ROZVOJ TALENTU

## SPOLUPRÁCA SO ŠKOLAMI

**Systém náboru zamestnancov** je založený na dlhoročnej osvedčenej spolupráci s vybranými partnerskými strednými odbornými školami a univerzitami.

### SPOLUPRÁCA SO STREDNÝMI ŠKOLAMI

Spoluprácu rozvíjame najmä so Strednou odbornou školou priemyselných technológií v Košiciach – Šaci, so Strednou odbornou školou železničnou v Košiciach a so Strednou odbornou školou automobilovou v Košiciach. Spolupráca sa zameriava hlavne na poskytovanie odbornej praxe pre študentov vo vybraných výrobných prevádzkach, ale aj podporu pri tvorbe školských vzdelávacích programov a pomoc pri nábore žiakov základných škôl. V rámci partnerských škôl študovalo v školskom roku 2021/2022 v **systéme duálneho vzdelávania** pod záštitou USSK spolu 378 študentov v odbore hutník operátor, mechanik strojov a zariadení, mechanik elektrotechnik, mechatronik, programátor obrábacích strojov a zariadení a automechanik. V porovnaní s predošlým školským rokom sme zaznamenali nárast 77 žiakov za rok.

Systematická spolupráca so strednými a vysokými školami zabezpečuje prílev mladých talentovaných ľudí do našich tímov



## SPOLURÁČA S VYSOKÝMI ŠKOLAMI

Spolupráca je zameraná hlavne na Technickú univerzitu v Košiciach a Univerzitu Pavla Jozefa Šafárika (UPJŠ) v Košiciach. V oblasti rozširovania praktických a odborných vedomostí umožňujeme študentom vysokých škôl absolvovať exkurzie, odborné neplatené praxe a riešiť bakalárske, diplomové a dizertačné práce priamo v podmienkach železiarní. Výskum a vývoj USSK spolupracoval s útvaram Ľudských zdrojov na projektoch zameraných na popularizáciu technických odborov medzi mladými ľuďmi a na zvýšenie záujmu o ich štúdium.

Okrem uvedených aktivít si vybraní študenti vysokých škôl rozširujú nielen svoje teoretické znalosti, ale aj praktické skúsenosti počas letnej stáže organizovanej pod názvom **Summer Internship Program**. V rámci projektu sa zameriavame na rozvoj ich kľúčových kompetencií, akými sú aktívne počúvanie, prezentovanie, efektívna argumentácia a presadzovanie názoru, komunikácia v cudzích jazykoch, základné kompetencie v oblasti vedy a techniky, matematiky, digitálne zručnosti, riešenie problémov, rozhodovanie a tímová práca. V roku 2021 sa do letného programu zapojilo **47 študentov 4. ročníka, z 8 slovenských a zahraničných univerzít**.

V roku 2021 sme pokračovali aj v úspešnom projekte pod názvom **Celoročná prax pre študentov univerzít**, ktorá je určená študentom 3. až 5. ročníka vysokých škôl. Celkom sme vybrali **95 študentov**, ktorí sa zapojili do projektov a činností jednotlivých výrobných prevádzok a oddelení v administratíve. Aktívny prístup práce so študentmi sa nám osvedčil. Študenti stredných a vysokých škôl majú príležitosť zapojiť sa do praktických činností USSK a tak získať prax a zručnosti, ktoré im dajú konkurenčnú výhodu na trhu práce. Tento prístup nám zároveň umožňuje vyhľadávať talenty z radov študentov stredných škôl a univerzít pre zabezpečenie našich budúcich potrieb.

Snažíme sa aj o ich odborné formovanie v oblasti vypracovania záverečných prác na jednotlivých stupňoch vysokoškolského štúdia, pričom v predošlom roku študenti vypracovávali **2 bakalárske a 16 diplomových prác** pod vedením našich skúsených mentorov.

V roku 2021 sa nám podarilo otvoriť **nové spoločné pracovisko** Fakulty elektrotechniky a informatiky Technickej univerzity v Košiciach a U. S. Steel Košice s názvom **AI4Steel Lab** v priestoroch Univerzitného vedeckého parku TECHNICOM. Spoločné tímy sa budú zameriavať na riešenie projektov našej spoločnosti v oblasti Advanced Analytics. Spolupráca s ústavom Informatiky na UPJŠ v Košiciach vyústila aj do realizácie **Advanced Analytics Academy**, ktorá sa venuje rozvíjaniu skúseností v oblasti vývoja a aplikácie rôznych metód určených na zber, analýzu a interpretáciu dát, napr. pri optimalizácii dynamických alebo opakujúcich sa jednorazových procesov, s využitím grafových štruktúr a modelovania reálnych procesov. Študenti, doktorandi a zamestnanci si osvojujú a rozvíjajú skúsenosti v uvedenej oblasti v trojmesačnom cykle.

## ZAMESTNANECKÉ BENEFITY

- 13. a 14. plat
- Mesačná odmena na základe osobného výkonu
- Variabilná platba na mesačnej báze nad rámec tarifnej mzdy
- Možnosť kontinuálneho vzdelávania a rozvoja odborných zručností
- Možnosť kariérneho rastu v rámci celej spoločnosti
- Home Office a hybridný pracovný režim
- Flexibilný pracovný čas
- Finančný príspevok na stravu počas Home Officu
- Úprava pracovných podmienok pre matky/otcov po návrate z materskej/rodičovskej dovolenky
- Pracovné voľno nad rámec zákona pri narodení dieťaťa, svadbe a pod.
- Dodatočná dovolenka pre samoživiteľov
- Príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie (3. dôchodkový pilier)
- Ocenenia pri pracovných a životných jubileách
- Sociálna výpomoc v ťaživej životnej situácii
- Výpomoc pri dlhodobej PN, ťažkých ochoreniach
- Rôzne tímové a športové aktivity
- Kupóny na kultúrne, spoločenské podujatia, športové aktivity a zdravotné potreby
- Ozdravné a liečebné pobyty
- Podpora bezplatného darcovstva krvi
- Regenerácia pracovnej sily
- Zamestnanecké súťaže
- Zamestnanecké zľavy od rôznych partnerov

## OCEŇOVANIE V BANSKEJ ŠTIAVNICI

10. septembra 2021, sa v historickej Banskej Štiavnici uskutočnili tradičné oslavy Dňa baníkov, hutníkov, geológov a naftárov. Podpredseda vlády a minister hospodárstva Richard Sulík vo svojom príhovore uviedol: „Ministerstvo hospodárstva si uvedomuje dôležitosť potreby efektívneho využívania domácich nerastných zdrojov a s týmto cieľom pristupujeme k novelizácii príslušných právnych predpisov, ktoré sa týkajú podnikania v odvetví baníctva. V procese spracovania nerastných surovín sú po baníkoch nezastupiteľní hutníci. Ministerstvo hospodárstva zdôrazňuje nevyhnutnosť ochrany európskeho hutníckeho priemyslu.“



## VELKÁ SÚŤAŽ PRE ZAMESTNANCOV

Začiatkom roka 2021 odštartovala celoročná Velká súťaž pre zamestnancov U. S. Steel Košice a dcérskych spoločností. Výhercovia mohli každý mesiac získať rôzne hodnotné ceny, pričom všetky obsahovali plech vyrobený práve v U. S. Steel Košice. V žrebovaní boli tiež štyri automobily, na výrobu ktorých boli tiež použité plechy „made in“ U. S. Steel Košice: Dacia Duster, Škoda Scala, Škoda Octavia a VW Touareg.

Celkový počet vyplnených formulárov v 12 kolách Velkej súťaže cez web bol 80 611. Aspoň 6 x museli správne odpovedať tí zamestnanci, ktorí chceli vyhrať VW Touareg. Taktiež museli byť v čase žrebovania zamestnancami spoločnosti. Do žrebovania o hlavnú výhru bolo **zaradených 4 383 zamestnancov.**

Najvyššia účasť bola v 7. kole – zapojilo sa **4 816 železiarov.** Počas 12 kôl Velkej súťaže bolo ocenených **436 železiarov.** Spoločnosť rozdala 4 autá, elektroniku pre 8 výhercov, a výmenu radiátorov získali 4 zamestnanci. Menšie ceny – kupóny FRESH v hodnote 50 EUR vymenilo za potraviny 60 výhercov a balíčky s reklamnými predmetmi obdržalo 360 železiarov.

Z celkového počtu všetkých výhercov bolo **362 (83 %) mužov a 74 (17 %) žien,** čo štatisticky takmer **kopíruje počet mužov a žien,** ktorí pracujú v U. S. Steel Košice. Aktuálne tvoria **ženy** z celkového počtu zamestnancov **15 %.**





ĽUDIA A ROZVOJ TALENTU

## VZŤAHY S ODBORMI

Neoddeliteľnou súčasťou sociálneho programu Skupiny pre zamestnancov je spolupráca s odborovými organizáciami. V súlade s **Kolektívnou zmluvou na roky 2020-2024** vzťahujúcej sa na U. S. Steel Košice, s.r.o., U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o., U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. a Ferroenergy s.r.o., ktorá bola uzatvorená v roku 2020, pokračovalo každoročné kolektívne vyjednávanie o pracovnom čase a mzdovej oblasti. V septembri 2021 bol uzatvorený **Dodatok č. 2** ku Kolektívnej zmluve, na základe ktorého boli realizované jednorazové odmeny a mzdové nárasty zamestnancov. Zároveň bol v tomto roku podpísaný **Dodatok č. 1 a Dodatok č. 3**, ktoré zohľadňujú organizačné zmeny.





**Skupina plne rešpektuje úlohu sociálneho partnera v každej oblasti jej pôsobenia v súlade s legislatívnymi požiadavkami a sociálny z mier považuje za nevyhnutnú podmienku efektívneho podnikania.** Spolupráca sa realizuje na všetkých stupňoch riadenia pri plnení záväzkov vyplývajúcich z kolektívnej zmluvy a riešení pracovnoprávných záležitostí v súlade so zákonnými ustanoveniami. Skupina za účasti sociálneho partnera rieši prostredníctvom paritných komisií záležitosti týkajúce sa zamestnancov v oblasti bezpečnosti práce, odmeňovania, sociálnej politiky, stravovania a dopravy. Zástupcovia odborových organizácií sa pravidelne stretávajú s vedením a informujú sa o výrobnéj a hospodárskej situácii.

Pre dlhoročných zamestnancov Skupina U. S. Steel Košice organizuje **stretnutia s vedením spoločnosti pri príležitosti pracovných jubileí** – odpracovaní 30, 35, 40 a 45 rokov. V roku 2021 sa tieto stretnutia nemohli uskutočniť pre mimoriadnu situáciu spojenú s COVID-19. Skupina oceňuje aj zamestnancov, ktorí svojou kvalitnou prácou prispievajú k dosahovaniu vynikajúcich výsledkov v rôznych oblastiach.

V roku 2021 Skupina pokračovala v **oceňovaní zamestnancov za mimoriadne prínosy a najúspešnejšie projekty** podporujúce iniciatívy v oblastiach Bezpečnosť, Zvyšovanie tržieb spoločnosti a tvorba hotovosti, Znižovanie nákladov, Zvyšovanie kvality výrobkov a servis zákazníkom, Inovácie, Energie a životné prostredie. Skupina pravidelne odmeňuje aj všetkých zástupcov zamestnancov pre BOZP za ich aktívnu činnosť v rámci svojej pôsobnosti a oceňuje tých najaktívnejších formou Darčekových poukážok.

V rámci sociálnej politiky podporuje USSK bezplatné darcovstvo krvi aktívnou účasťou na slávnostných ceremonióch odovzdávania Janského a Kňazovického plakiet a zároveň prispieva Relax poukážkami na regeneráciu zamestnancov.

K posilňovaniu tímového ducha prispievajú aj ďalšie podujatia, medzi nimi firemné **letné a zimné športové hry** (vrátane futbalového a hokejového turnaja o Pohár prezidenta) s účasťou niekoľkých stoviek zamestnancov s vášňou pre šport. **Všetky tieto aktivity realizujeme nad rámec zákona a mnohé potvrdzuje kolektívna zmluva, či samostatné politiky a ciele Skupiny.**

Skupina priebežne informuje zamestnancov, odbornú i širokú verejnosť o svojom podnikaní na svojej intranetovej a webovej stránke, ako aj v **podnikových novinách Ocel' východu**, ktoré sú **niekoľkonásobným** nositeľom celoslovenského ocenenia **Podnikové médium roka**, v súťaži organizovanej Klubom podnikových médií.

A photograph of an industrial facility, possibly a steel mill or refinery, with various structures, pipes, and a tall chimney. The scene is framed by out-of-focus green leaves in the foreground, creating a naturalistic contrast with the industrial background. The sky is clear and blue.

# ŽIVOTNÉ PROSTREDIE



**Ochrana životného prostredia** je jedným z hlavných strategických cieľov Skupiny U. S. Steel Košice a základné zámery v tejto oblasti sú zakotvené v **Politike kvality, environmentálnej a energetickej politike**.

V súlade s normou STN EN ISO 14001:2015 vykonali 29. 9. až 1. 10. 2021 experti TÜV SÜD Slovakia s.r.o. **recertifikačný audit systému manažérstva environmentu USSK**, ktorý potvrdil vysokú výkonnosť tohto systému a stále zlepšovanie procesov.

Na základe výsledkov auditu bola platnosť medzinárodného certifikátu manažérstva environmentu pre USSK predĺžená.

V dňoch 08.-10.12.2021 sa v spoločnosti **Ferroenergy s.r.o.** konal **prvý certifikačný audit systému manažérstva kvality, systému manažérstva environmentu a systému energetického manažérstva**, ktorý realizovala spoločnosť TÜV SÜD Slovakia s.r.o. Všetky tri systémy boli úspešne certifikované a spoločnosť Ferroenergy s.r.o. obdržala certifikáty. Spoločnosť Ferroenergy s.r.o. zaviedla a používa systémy v oblasti: Výroba a dodávka elektrickej a tepelnej energie, stlačeného vzduchu, pary, demineralizovanej a zmäkčenej vody.

**Skupina od roku 2000 investovala do desiatok ekologických projektov viac než 700 miliónov USD.**

Najväčším úspechom cielenej starostlivosti o ochranu jednotlivých zložiek životného prostredia je skutočnosť, že od roku 2008 nedošlo k žiadnej ekologickej havárii. Cieľom aktivít Skupiny je vykonávanie aktivít plne v súlade s platnou environmentálnou legislatívou.


V roku 2021 sme pokračovali v realizácii **investičných projektov** zameraných na ochranu životného prostredia v súlade s environmentálnymi požiadavkami Európskej únie. Úspešné ukončenie týchto projektov bolo zavŕšené v roku **2021** vydaním **kolaudačných rozhodnutí na projekty**: Kontrola emisií pre rudné mosty vysokej pece č. 2, Odprášenie koksovej služby VKB1 a Odprášenie koksovej služby VKB3. Tieto projekty boli spolufinancované z fondov EÚ a ich prínosom bolo podstatné zníženie emisií tuhých znečisťujúcich látok.



EURÓPSKA ÚNIA



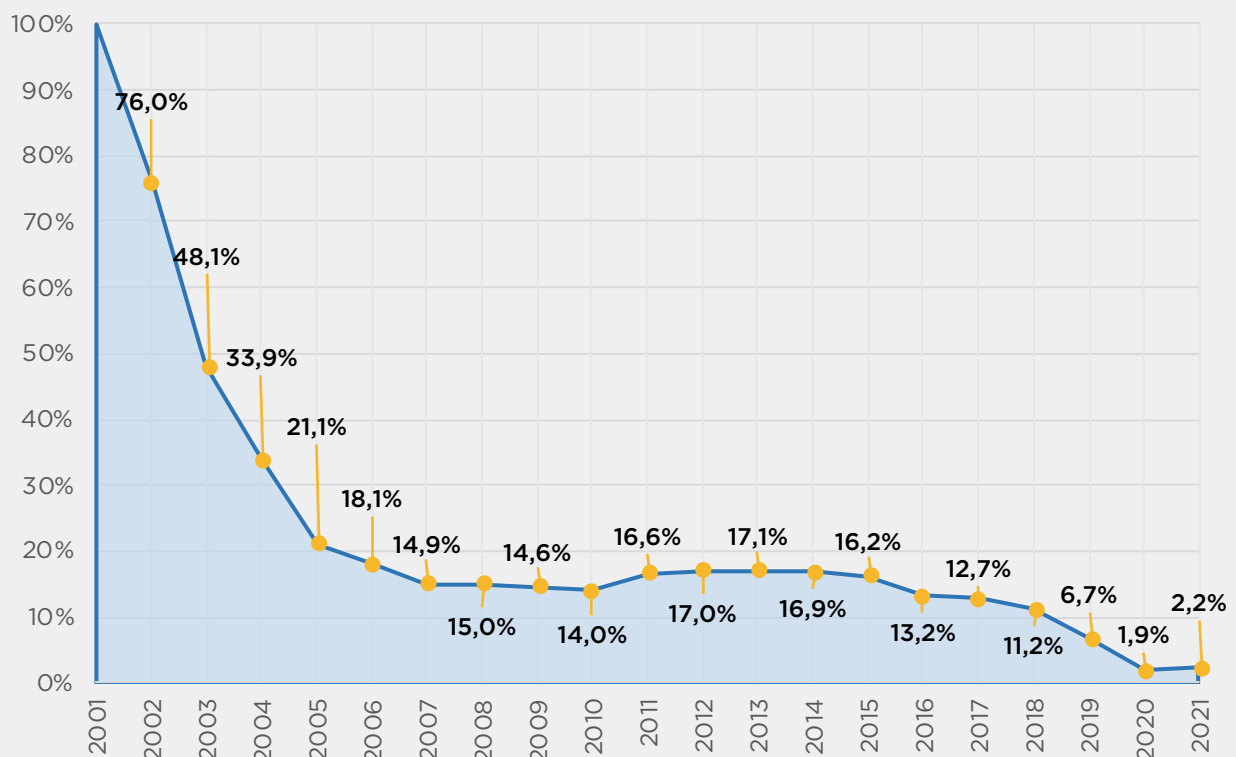
OPERAČNÝ PROGRAM  
KVALITA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA



Od roku 2001  
sme dosiahli 98 %  
zníženie emisií tuhých  
znečisťujúcich látok.

**V porovnaní s rokom 2001 pokleslo špecifické množstvo emisií tuhých znečisťujúcich látok (TZL) v roku 2021 o 97,8 %, v číselnom vyjadrení na 0,096 tony na 1 000 ton vyrobenej ocele.** Celkovo sme ročné zaťaženie ovzdušia tuhými znečisťujúcimi látkami v okolí USSK od roku 2001 znížili o 16 238 ton prachu.

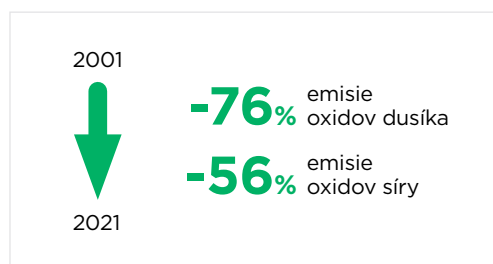
**Porovnanie produkcie špecifických celkových emisií TZL v kg/t<sub>výroby ocele</sub> (rok 2001 tvorí 100 %)**



Okrem tuhých znečisťujúcich látok sme v USSK znížili v roku 2021 oproti roku 2001 aj špecifické množstvo emisií **oxidov síry** o 75,63 % (z 2,97 t na 0,72 t na 1 000 t vyrobenej ocele) a **oxidov dusíka** o 55,65 % (z 2,74 t na 1,21 t na 1 000 t vyrobenej ocele). V číselnom vyjadrení ide o zníženie oxidov síry oproti roku 2001 o 7 843 ton a oxidov dusíka o 4 733 ton.

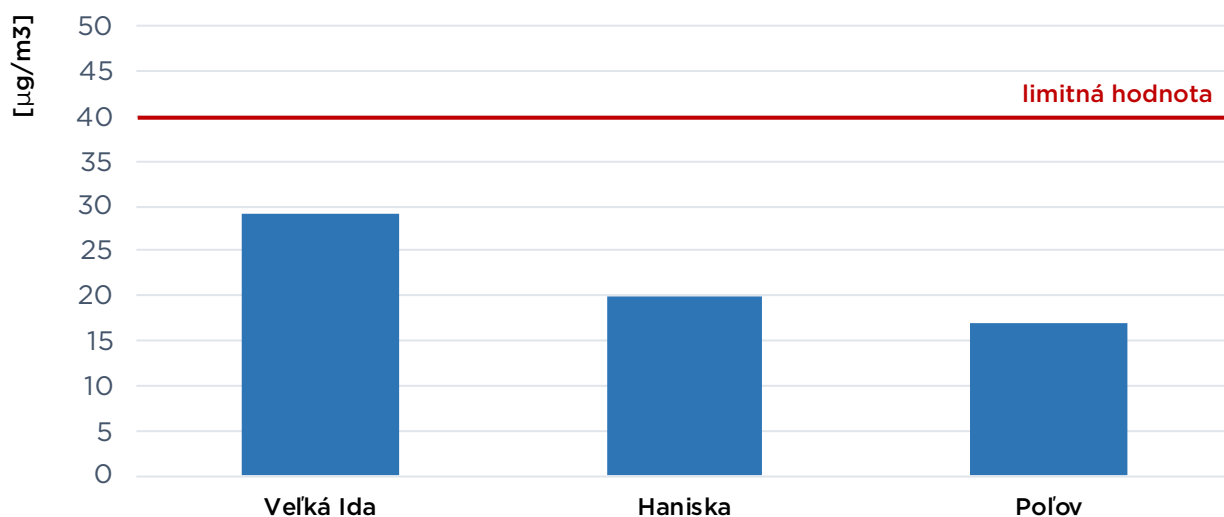
Pri navýšenej výrobe tekutej ocele o cca 46 % oproti roku 2020 sme navýšili aj výrobu **koksu** o 39 %, kde v porovnaní s rokom 2020 pokleslo v roku 2021 špecifické množstvo celkových **emisí vypustených z prevádzok Koksovne** do ovzdušia o 20 %, v číselnom vyjadrení pokles o 3,15 t na 1 000 t vyrobeného koksu.

Pri navýšenej výrobe surového železa o 46 % oproti roku 2020 pokleslo **špecifické množstvo celkových emisí** vypustených z prevádzok **Vysokých pecí** (mimo Aglomerácie) o 25,56 %, v číselnom vyjadrení o 1,22 t na 1 000 t surového železa.



Okrem monitoringu emisií Skupina sleduje aj **imisie** (znečisťujúce látky obsiahnuté a prenášané v ovzduší) v okolí závodu a údaje z troch automatických monitorovacích systémov sú zasielané Slovenskému hydrometeorologickému ústavu. Výsledky monitoringu za rok 2021 sú uvedené v grafe:

### Monitoring imisí PM10 [ $\mu\text{g}/\text{m}^3$ ] v okolitých obciach





## ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO A NAKLADANIE S VEDĽAJŠÍMI PRODUKTMI

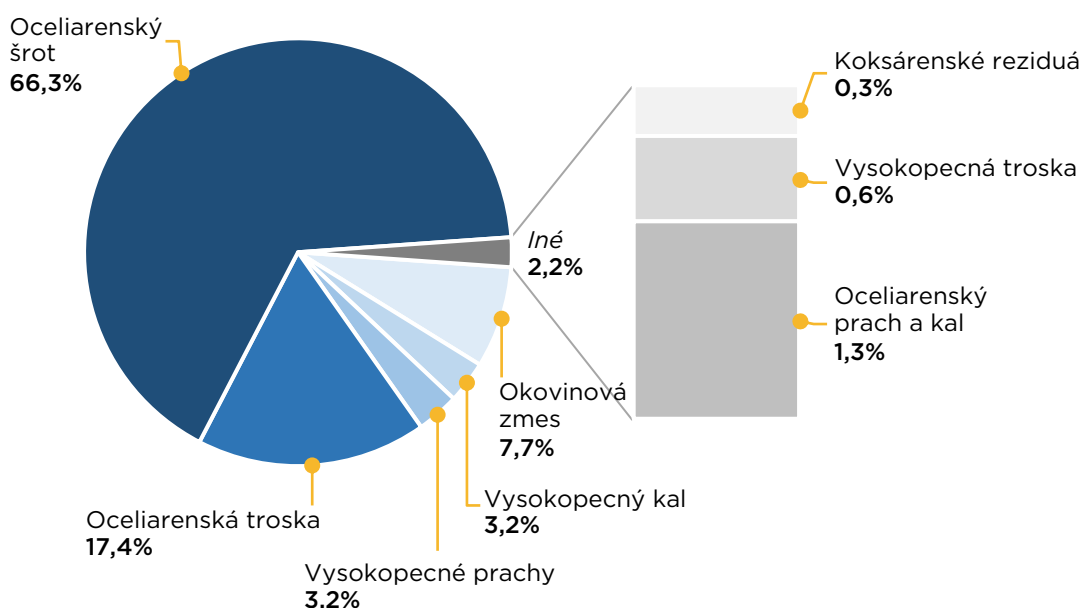
V roku 2021 sme získali **súhlasy na nakladanie s 2 vedľajšími produktmi**. Ide o **vysokopecnú trosku**, ktorá je v tekutom stave odpredávaná externému odberateľovi a **katalyzátory zo žíharne**, ktoré sú využívané spätne vo výrobnom procese USSK. V rámci nakladania s vedľajšími produktmi mala ku koncu roka 2021 Skupina U. S. Steel Košice **schválených už 33 vedľajších produktov**. K zvyšovaniu recyklácie vedľajších produktov z produkcie prevádzok DZ Studená valcovňa, DZ Teplá valcovňa a DZ Vysoké pece prispieval aj projekt na briketizáciu kalov a prachov, ktorý bol spustený do prevádzky v decembri 2019.

Množstvo **recyklovaného vysokopecného kalu** a **oceliarenského prachu** externým spracovateľom mimo USSK vzrástlo medziročne z pôvodných 40 359 t na 42 164 t. Takisto došlo k medziročnému nárastu **recyklovaného oceliarenského jemného kalu** mimo USSK z 32 145 t na 34 075 t v roku 2021. V priebehu roka 2021 došlo aj k významnému nárastu **recyklácie oceliarenskej trosky** mimo USSK, a to z pôvodných 106 522 t v roku 2020 na 158 068 t v roku 2021.

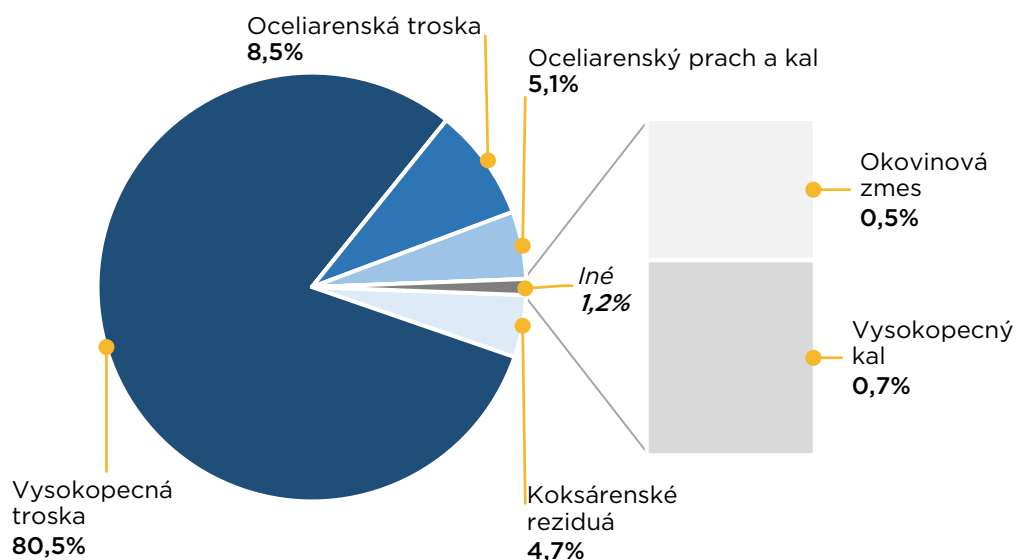


Celkovo bolo v rámci USSK a mimo USSK recyklovaných 2 402 331 t rezíduí, z toho v USSK 865 310 t a mimo USSK 1 537 021 t rezíduí vyprodukovaných USSK.

### Recyklované materiály v USSK



### Recyklované materiály mimo USSK



## HALDOVÉ HOSPODÁRSTVO

Od spustenia procesu zhodnocovania kalu z čistiarne odpadových vôd v roku 2018, sme získali viac ako 240 854 ton materiálu vhodného na rekultivačné účely. Využívaním tohto materiálu v priestoroch Suchej haldy sa dosiahlo zníženie prašnosti, ako aj zatrávnenie svahov haldy na ploche približne 55 250 m<sup>2</sup>.



## OCHRANA VÔD

K významným výsledkom v tejto oblasti patrí opätovné využívanie vrátenej vody z ČOV Sokolany. Množstvo vyčistenej odpadovej vody vrátenej do U. S. Steel Košice tvorilo v uplynulom roku **12,07 %** z celkového množstva vyprodukovanej odpadovej vody.

## OCHRANA PRÍRODY A KRAJINY

V roku 2021 sme zabezpečili **starostlivosť** o 205 191 m<sup>2</sup> **lesných pozemkov**, 545 593 m<sup>2</sup> **ostatných zalesnených pozemkov** a 28 432 m<sup>2</sup> **ostatných pozemkov v okolí areálu USSK**. V rámci starostlivosti o tieto pozemky sme vysadili **75 ks sadeníc stromov**, vykonávali sme údržbu ciest a protipožiarnych pásov v lesných porastoch, zabezpečovali sme celoplošné kosenie trávnatých porastov.

Opätovne využívame odpadovú vodu, recyklujeme hutnícke rezíduá, odpady a ďalšie materiály. V roku 2021 sme okrem toho vysadili 75 nových stromov a 4 352 stromov sme zachránili separovaním zberom papiera.

Skupina v súlade s legislatívnymi požiadavkami priebežne monitoruje a pravidelne informuje zamestnancov, širokú i odbornú verejnosť o environmentálnej výkonnosti v podnikových novinách Ocel' východu a na webovej stránke [www.usske.sk](http://www.usske.sk).



OCHRANA KLÍMY

## EMISIE CO<sub>2</sub>

U. S. Steel je integrovaný výrobca ocele vysokej kvality s pridanou hodnotou, ktorá slúži ako stavebný kameň pre udržateľnú budúcnosť. Vďaka diferencovaným produktom a neustálemu pokroku smerom k znižovaniu vplyvu výroby na životné prostredie, spoločnosť vynakladá značné úsilie na vytvorenie nízkouhlíkového, viac obehového hospodárstva.

Skupina U. S. Steel Košice podlieha právnym predpisom na ochranu životného prostredia a ľudského zdravia platným v Slovenskej republike a EÚ. Reguláciu v oblasti emisií skleníkových plynov upravuje **Smernica EÚ 2003/87/ES o systéme obchodovania s emisiami skleníkových plynov** (EU Emissions Trading System - EU ETS), ktorá bola transponovaná do slovenského právneho systému zákonom č. 414/2012 Z.z.

Od roku 2019 sa postupne spresňovali pravidlá pre fungovanie nového obchodovacieho obdobia 2021-2030. Pre pridelenie bezplatnej alokácie emisných kvót vypracovali USSK a Ferroenergy s.r.o. tzv. NIM formulár, ktorý bol po overení nezávislým audítorm v júni postúpený na Ministerstvo životného prostredia. Následne, Ministerstvo postúpilo všetky NIM formuláre slovenských firiem Európskej komisii. **Rozhodnutie o bezplatnej alokácii bolo zverejnené v júni 2021** v podobe Národnej alokačnej tabuľky. Pre obdobie **2021-2025** stanovuje **priemer výroby za roky 2014-2018**, pre roky 2026-2030 to bude priemer výroby za roky 2019-2023. Ďalším novým prvkom je tzv. dynamická alokácia, kde sa pre stanovenie alokácie berie do úvahy dvojročný plávajúci priemer predchádzajúcich rokov a porovná sa s východiskovým priemerom výroby za roky 2014-2018. Ak je výroba vyššia ako 15 %, tak sa alokácia navýši, v prípade, že poklesne o 15 %, výsledná alokácia bude adekvátne redukovaná. Po prvýkrát sa tak stalo v roku 2021. Princípu právnej istoty a predvídateľnosti veľmi nenahráva fakt, že toto pravidlo bolo prijaté koncom roka 2019 a alokácia pre rok 2021 sa už stanovila s ohľadom na objem výroby za roky 2019 a 2020. Zníženie výroby v USSK v roku 2020 z dôvodu pandémie COVID-19 malo negatívny dopad na pridelenie bezplatnej alokácie. **Redukovaná bezplatná alokácia bola pridelená USSK aj Ferroenergy s.r.o. v decembri 2021.** Vzhľadom na vysoký objem výroby surového železa v roku 2021, očakávame bezplatnú alokáciu za rok 2022 na úrovni historického priemeru 2014-2018 v tomto konkrétnom produkte.

**European Green Deal (Európska zelená dohoda)** stanovuje nové ambiciózne ciele. **Okrem iného**



Neustále pracujeme na poskytovaní nových riešení, ktoré vyrábajú produkty s nižšou uhlíkovou stopou, a to všetko pri minimalizácii vplyvu operácií na ľudské zdravie a životné prostredie.

sa v nej pojednáva o navýšení redukčného úsilia na 55-60 % do roku 2030 a dosiahnutí uhlíkovej neutrality do roku 2050. Pre oceliarsky priemysel bude dôležité správne nastaviť na hraniciach tzv. **uhlíkové clo (Cross Border Adjustment)** pre výroby pochádzajúce z krajín bez environmentálnych a uhlíkových regulácií. Návrh už prešiel Výborom pre životné prostredie Európskeho parlamentu. Najaktuálnejšie informácie naznačujú, že bezplatná alokácia pre priemyselné sektory v rámci CBA nie je kompatibilná s pravidlami Svetovej obchodnej organizácie a teda, mala by byť ukončená. Výsledná podoba bude prijatá v rámci legislatívneho balíčka „Fit for 55.“

**V USSK v súčasnosti dôkladne analyzujeme technologické možnosti a pozorne sledujeme najnovší vývoj v technológii výroby ocele, s cieľom vyvinúť portfólio dekarbonizačných projektov.** Špecializovaný USSK tím zameraný na redukciiu CO<sub>2</sub> naďalej hĺbkovo analyzoval aj v roku 2021 krátkodobé, strednodobé aj dlhodobé strategické smerovanie spoločnosti, s cieľom znížiť CO<sub>2</sub> pri zachovaní súčasnej výroby ocele. Tím spracoval detailné analýzy CO<sub>2</sub> náročnosti jednotlivých procesov podľa divíziínych závodov a liniek, ako aj analýzy CO<sub>2</sub> náročnosti výroby jednotlivých produktov a medziproduktov, vrátane všetkých druhov energií používaných v závode. Využíval modely na predikciu produkcie emisií a intenzity CO<sub>2</sub> v krátkodobom aj dlhodobom horizonte. Navrhol okamžité aj systémové technické a organizačné riešenia na zníženie emisií CO<sub>2</sub> pre všetky oblasti výroby. V spolupráci s odbornými útvarmi tím pripravil sériu kľúčových projektov s významným vplyvom na redukciiu emisií CO<sub>2</sub> v nasledujúcom období.

**Portfólio pozostáva z kombinácie troch hlavných pilierov: 1) zníženie uhlíkovej náročnosti súčasnej vysokopecnej výrobnnej cesty, 2) elektrifikácia výroby a 3) využitie vodíka.**

Dosiahnutie dekarbonizačných cieľov závisí aj od spolupráce medzi verejným a súkromným sektorom, medzi priemyselnými odvetvami a globálnymi zainteresovanými stranami, s cieľom vyvinúť podporné, inovatívne a prelomové riešenia, vrátane prístupu ku komerčne dostupným uhlíkovo neutrálnym zdrojom elektrickej energie.

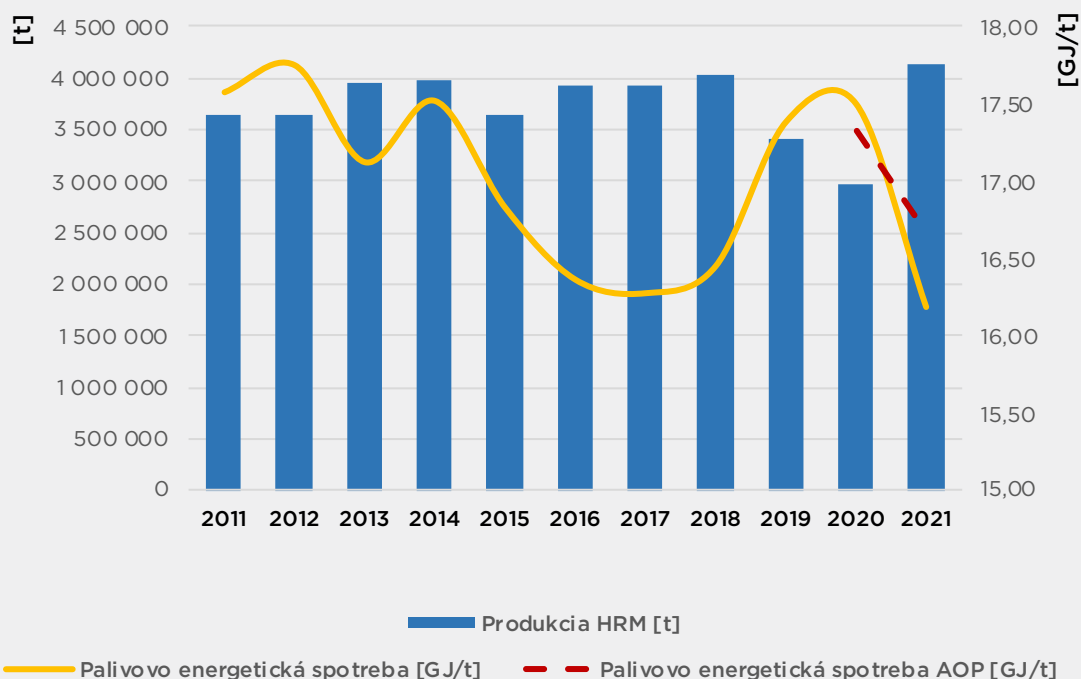
## PROJEKTY

# ENERGETICKÁ EFEKTÍVNOSŤ

Energetická účinnosť procesov a zariadení je jedným z najdôležitejších aspektov pôsobiacich na finálne náklady výroby našej ocele.

Tím energetikov aj v roku 2021 pripravoval a zhodnocoval projekty na Energetickom War Roome, ktoré sa týkali **energií, ich využitia** a zaoberal sa otázkou, **či sa s energiami v závodoch U. S. Steel Košice správne nakladá**. V priebehu roka sme mohli sledovať **nárast cien elektrickej energie, zemného plynu a CO<sub>2</sub> povoleniek**. Aj vďaka tomu bol tím motivovaný hľadať a nachádzať nové nápady a **projekty, ktoré fabrike priniesli a dodnes prinášajú úsporu nielen v peňažnej hodnote, ale zároveň prispievajú k šetreniu životného prostredia**. Prínos, ktorý sa podarilo v roku 2021 dosiahnuť v rámci projektov MDCC v Energetickom War Roome, predstavoval **14,299 miliónov USD**.

### Palivovo energetická spotreba

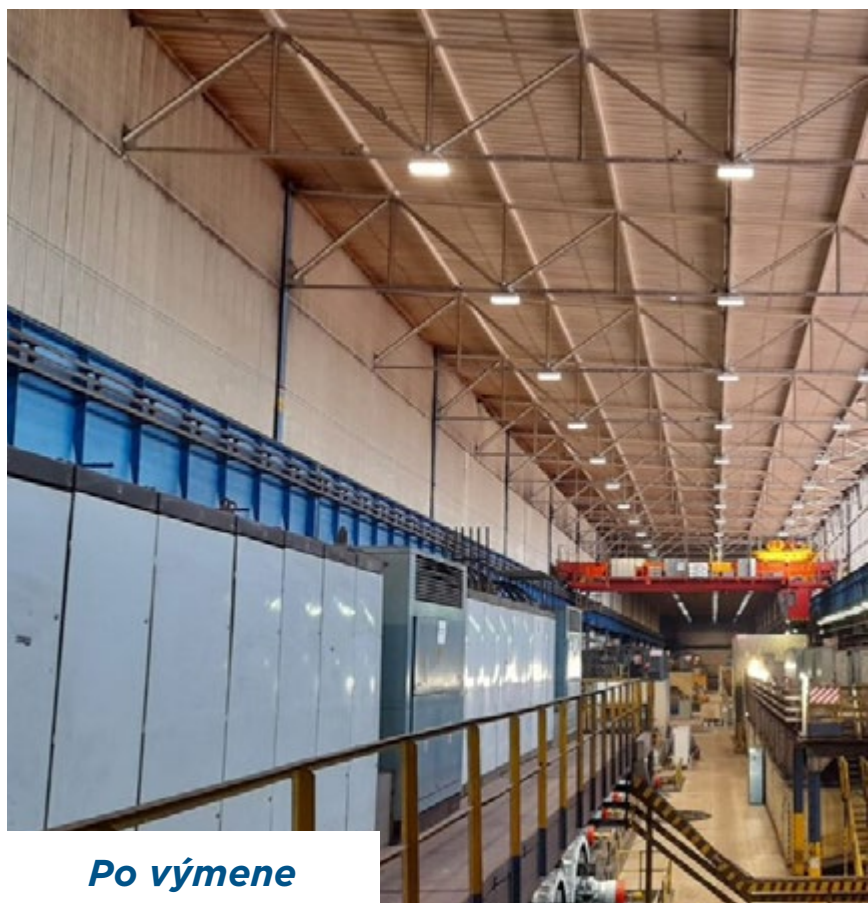


Úsporu je možné vidieť aj na **znížení palivovo energetickej náročnosti**, ktorú sa aj vďaka navýšeniu výroby a snahám zamestnancov podarilo v roku 2021 znížiť na 16,183 GJ/ tonu vyrobeného zvitku, čo je najnižšia úroveň za posledných 10 rokov.

Jedným z veľmi úspešných projektov je **LED projekt**, ktorý prináša úsporu vo forme elektrickej energie a CO<sub>2</sub> už šiesty rok po sebe, pričom **ročná úspora** predstavuje **25 300 MWh**. V tomto toku sa podarilo vymeniť 404 svietidiel na linke PZ3 a v hale motorovne TŠP.



*Pred výmenou*



*Po výmene*

Skupina energetikov a bilancistov sa nevenovala iba hľadaniu projektov na úspory energie. Tím sa taktiež zamerával na **spresňovanie a zefektívňovanie vytvárania mesačných uzávierok a mesačných správ o spotrebe energií a energetických médií**. Naša spoločnosť patrí medzi tie najrozmanitejšie, čo sa týka siete rozvodov médií a samotných zdrojov energií. Je nevyhnutné venovať sa starostlivosti o udržiavanie a aktualizáciu systémov tak, aby sa podobali modernej dobe. Spolu s kolegami z IT bola pripravená web aplikácia, ktorá slúži pre odpočty meradiel našich interných, ako aj externých odberateľov, ktorí budú môcť svoje odpočty zapisovať cez smartphone. Pripravovali sa zjednotené bilančné modely, aktualizovali sa online merania, modernizovali sa zápisové hárky. To všetko nám pomáha a ešte aj pomôže lepšie a presnejšie definovať spotreby našich, aj externe nakúpených energií a energetických médií, v prospech správneho hospodárenia. V neposlednom rade takýmto spôsobom šetríme papier a stromy.



U. S. Steel Košice má od roku 2013 zavedený **system energetického manažerstva** (EnMS) podľa medzinárodnej normy EN ISO 50001, na základe čoho sú vytvorené podmienky na komplexné a systémové riešenia efektívneho hospodárenia s energiou. Šiesty dozorný audit systému energetického manažerstva bol vykonaný externými špecialistami TÜV SÜD Slovakia, s.r.o. v júni 2021, počas ktorého bolo preverené plnenie požiadaviek novelizovanej normy a **získali sme certifikát EN ISO 50 001:2018**. Medzi silné stránky audítori zaradili:

- Zvládnutý proces prechodu na plnenie požiadaviek novelizovanej normy
- Zber energetických dát formou dátového koncentrátora energetiky
- Povedomie zamestnancov k šetreniu energií





**Najväčšie energetické úspory sa v roku 2021 dosiahli prostredníctvom projektov:**

- Zníženie poplatkov za odchýlku nákupu elektrickej energie reguláciou výroby
- Zvýšenie účinnosti zariadení a zníženie mernej spotreby uhlia v parných kotloch teplárne
- Regulácia výhrevnosti konvertorového plynu predikciou tavieb
- Zvýšenie účinnosti chladenia pri výrobe kyslíka
- Zníženie vlhkosti vysokopecného koksu
- Optimalizácia paliva ohrievačov vetra VP1

CHEMICKÁ BEZPEČNOSŤ

# CHEMICKÉ LÁTKY

Tím odborníkov sa v USSK zaoberá uplatňovaním európskeho nariadenia o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií (REACH); o klasifikácii, označovaní a balení látok a zmesí (CLP); o sprístupňovaní a používaní biocídnych výrobkov na trhu (BPR).

V roli výrobcu a dovozcu chemických látok sme v predchádzajúcich obdobiach registrovali podľa nariadenia REACH v Európskej chemickej agentúre **16 látok, pre dve látky sme vedúcim registrujúcim**. V roku **2021** sa rozšíril počet registrujúcich pre oceľarenské prachy a naša samostatná registrácia sa zmenila na spoločnú registráciu. V rámci združení, asociácií a konzorcií výrobcov a dovozcov látok, ktorých sme členom, udržujeme platnosť našich registrácií a pripravujeme ich aktualizácie. Komunikujeme s Európskou chemickou agentúrou, štátnymi orgánmi, ako aj s neštátnymi organizáciami a súkromnými spoločnosťami zameranými na plnenie požiadaviek podľa nariadenia REACH a súvisiacej chemickej legislatívy.

Ako výrobca výrobkov poskytujeme informácie umožňujúce **bezpečné používanie výrobkov** a kontrolujeme, či naše výrobky neobsahujú látky vzbudzujúce veľké obavy zo zoznamu kandidátskych látok. Pre našich zákazníkov pripravujeme **prehlásenia o obsahu látok vzbudzujúcich vysoké obavy**.

Pravidelne **preskúvame naše portfólio** chemických látok a **hľadáme možnosti bezpečnejších alternatív**. Pre látky podliehajúce autorizácii, ktorých prítomnosť je nevyhnutná v našom výrobnom cykle, sme sa podieľali na prípravách žiadostí o autorizáciu. Dodávatelia látok obsahujúcich šesťmocný chróm v EÚ podali žiadosť na ich ďalšie používanie až do doby, pokiaľ sa nenájde iná vhodná alternatíva. **Európska komisia pre našich dodávateľov schválila autorizáciu na používanie dvojchrómanu sodného a oxidu chrómového pre oceľ na obaly do roku 2024**. V roku 2020 sme vypracovali a podali žiadosť o autorizáciu na používanie oxidu chrómového a dvojchrómanu



sodného v našom procese výroby pocínovaných plechov, ktorá je v súčasnosti v schvaľovacom procese. **Nadalej však pokračuje úsilie o identifikáciu, testovanie a overovanie vhodnosti náhrad za látky, ktoré sú predmetom autorizácie.**

Ako následný užívateľ chemických látok a zmesí identifikujeme a uplatňujeme príslušné opatrenia manažmentu rizík uvedené v **Kartách bezpečnostných údajov** a aktívne komunikujeme s našimi dodávateľmi. Zabezpečujeme, aby Karty bezpečnostných údajov od našich dodávateľov boli ľahko prístupné pre všetkých zamestnancov v našej spoločnosti, ktorí sa nimi riadia počas výkonu svojich pracovných činností. Aktualizujeme karty bezpečnostných údajov pre nami vyrábané produkty. Komunikujeme informácie o chemických látkach s našimi odberateľmi, odpovedáme na ich dotazy a vypĺňame ich dotazníky zamerané na klasifikované chemické látky.

Ustanovenia nariadenia REACH o obmedzeniach uplatňujeme pri **výrobe, uvádzaní na trh a používaní chemických látok** predstavujúcich riziko pre zdravie človeka a životné prostredie.

Naším cieľom je zabezpečiť vysokú úroveň ochrany ľudského zdravia a životného prostredia pri používaní chemických látok a zmesí.



# PRINCÍPY PODNIKANIA



Morálna integrita a etické správanie sú základom našich kľúčových hodnôt a sú tiež životne dôležité pre náš kontinuálny úspech, pretože neustále intenzívne upriamujeme našu pozornosť na kľúčové oblasti podnikania, ktoré z nás robia lepšiu, konkurencieschopnejšiu spoločnosť.



## KÓDEX ETICKÉHO SPRÁVANIA

Kódex etického správania U. S. Steel Košice, základný interný predpis, je stavebným pilierom dôvery potrebnej pre dlhodobý úspech našej spoločnosti. Špeciálne dbá i na dodržiavanie ľudských práv zamestnancov formou zákazu otroctva, detskej práce a dôrazom na boj proti korupcii a úplatkárstvu. USSK, vďaka jeho obsahu a zásadám v ňom obsiahnutým, dokazuje svoju povesť spoločnosti rešpektujúcej svojich zamestnancov, akcionárov, obchodných partnerov a spoločenstvá, v ktorých pôsobí.

Závazok USSK vykonávať obchodnú činnosť etickým spôsobom, ku ktorému sa pripájajú všetci zamestnanci, je dlhodobo plnený bez výhrad. V roku 2021 bol náš Kódex spolu s Princípami spoločnosti zrevidovaný a predstavil nové **S.T.E.E.L. Princípy** – Safety First, Trust and Respect, Environmental Stewardship, Excellence and Accountability and Lawful and Ethical Conduct (Bezpečnosť na prvom mieste, Dôvera a rešpekt, Ochrana životného prostredia, Excelentnosť a zodpovednosť, Zákonné a etické správanie), ktoré tvoria základ Kódexu etického správania.

## ETICKÁ LINKA

Akékoľvek neetické či nedovolené správanie môžu zamestnanci oznámiť svojmu priamemu nadriadenému, alebo prostredníctvom **Etickej linky U. S. Steel** dostupnej telefonicky, poštou, alebo prostredníctvom internetu.

Okrem zamestnancov Skupiny môžu Etickú linku U. S. Steel kontaktovať aj externé subjekty a oznamovať neetické, resp. nedovolené správanie vo vzťahu k USSK.

## ROZVOJ ZAMESTNANCOV V OBLASTI ETIKY

U. S. Steel Košice, s.r.o. patrí medzi **lídrov v presadzovaní obchodnej etiky a boja proti korupcii na Slovensku**. Zamestnanci sú pravidelne informovaní o novinkách v tejto oblasti a rôznych témach s etickým dosahom prostredníctvom intranetovej stránky USSK (časti Etika a dodržiavanie princípov), štvrťročného bulletinu Na slovíčko o etike, pravidelnej komunikácii určenej zamestnancom vo forme Odporúčaní, alebo vo firemných novinách Oceľ východu. V roku 2021 si zamestnanci mohli svoje vedomosti rozšíriť aj formou **online školení**, a to na tému Kódex etického správania, Sexuálne obťažovanie, Ako správne udávať etický tón a Ekonomické sankcie.

V máji sa vyše 500 zamestnancov z celej korporácie zúčastnilo na virtuálnom podujatí organizovanom USSK pod záštitou ženskej siete a ktoré bolo venované etike pod názvom „Aká je úloha etiky v dnešnej dobe?“

Tak, ako každý rok, aj v roku 2021 sa naša spoločnosť pripojila s ostatnými fabrikami v rámci United States Steel Corporation k už 11. ročníku **Týždňa etiky a dodržiavania princípov**. Od 8. do 12. novembra si zamestnanci prostredníctvom e-mailov od najvyšších predstaviteľov korporácie, animovaného videa o procese vyšetrovaní podaní na etickú linku a absolvovaním online školenia týkajúceho sa problematiky Sexuálneho obťažovania pripomínali náš spoločný záväzok: **„Robiť to, čo je správne.“** Zároveň bol počas Týždňa etiky odštartovaný **proces každoročnej Výročnej certifikácie**, počas ktorého sa všetci zamestnanci a zamestnanci dcérskych spoločností oboznámili s vybranými Princípami a Kódexom spoločnosti a potvrdili svoj záväzok ich dodržiavať.

## KONFLIKTNÉ MINERÁLY

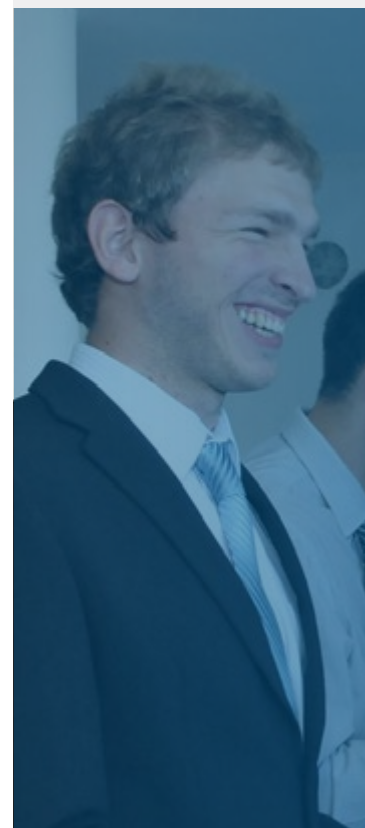
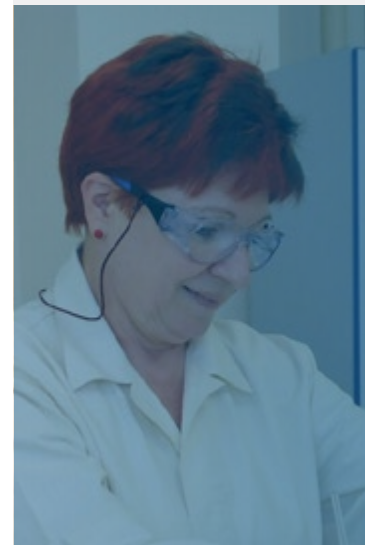
USSK, ako dcérska spoločnosť spoločnosti United States Steel Corporation, sa zaviazala k **dodržiavaniu právnych a etických noriem vo všetkých svojich obchodných činnostiach** a dodržiava aj ustanovenia aplikovateľných právnych predpisov USA (Dodd-Frankov zákon o reforme finančných trhov a ochrane spotrebiteľa, HR 4173, § 1502) a EÚ (Nariadenia EÚ o konfliktných mineráloch č. 2017/821) týkajúcich sa konfliktných minerálov. Jediné výrobky vyrábané spoločnosťou USSK, ktoré obsahujú konfliktné minerály a na ktoré sa vzťahuje Dodd-Frankov zákon a nariadenie EÚ o konfliktných mineráloch, sú jej výrobky obalovej vetvy, ktoré majú cínový povlak.

Na základe primeranej náležitej starostlivosti a podľa svojich najlepších vedomostí, spoločnosť USSK počas roku 2021 **nevyrábala žiadne výrobky s použitím konfliktných minerálov pochádzajúcich z Konžskej demokratickej republiky (KDR)**, alebo z jej susedných krajín, ktoré financovali alebo zvýhodňovali ozbrojené skupiny v tomto regióne, alebo iných oblastiach zasiahnutých konfliktom a vysoko rizikových oblastiach.

**V súlade s legislatívou a vykonávacími predpismi** bude USSK naďalej monitorovať svoj dodávateľský reťazec, s cieľom zistiť pôvod konfliktných minerálov, ktoré USSK používa pri výrobe svojich výrobkov a poskytovať všetky požadované informácie a aktualizácie. USSK bude naďalej **proaktívne spolupracovať so svojimi dodávateľmi a zákazníkmi na overovaní zdroja konfliktných minerálov vo svojom dodávateľskom reťazci**.

## INKLÚZIA KOLEGOV SO ZDRAVOTNÝM ZNEVÝHODNENÍM

V chránenej prevádzke vytvárame pracovné príležitosti pre zamestnancov, ktorí pracovali v rôznych závodoch USSK, ale kvôli zmenenému zdravotnému stavu nemohli ďalej vykonávať pôvodnú prácu. V chránenej prevádzke im je pridelená taká práca, ktorú dokážu robiť aj s obmedzeniami, napríklad triedenie a zhodnocovanie odpadov, zber PET fliaš, papiera a tonerov v areáli USSK, kontrola bezpečnostných strojov, lán, suchých predlôh a rebrikov, šitie filtračných vriec pre vysoké pece, či vydávanie ochranných prostriedkov pre návštevy. Ich pokračujúcim zamestnaním v U. S. Steel Košice predchádzame problémom, ktoré by mohli mať pri hľadaní vhodnej práce na pracovnom trhu. Vyžaduje to flexibilitu a prispôsobovanie práce každému zamestnancovi osobitne podľa jeho schopností a možností. **V roku 2021 sme zamestnávali 35 zamestnancov so zmenenou pracovnou schopnosťou, ktorá im neumožňovala plniť predchádzajúce úlohy.**





## DIVERZITA A ROVNAKÉ PRÍLEŽITOSTI

Skupina U. S. Steel Košice **zaručuje každému zamestnancovi práva vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov bez akýchkoľvek obmedzení a zabraňuje priamej alebo nepriamej diskriminácii v súlade so zákonnými normami**, a to aj v oblasti ochrany osobných údajov. Ku všetkým zamestnancom sa pristupuje **rovnaako a bez diskriminácie aj z hľadiska veku a pohlavia**.

V roku 2021 bol **podiel žien medzi štatutárnymi zástupcami spoločnosti 25 %** so zodpovednosťou za **vedenie dcérskych spoločností, právne a finančné záležitosti**. Napriek tomu, že podiel počtu žien v hutníckej spoločnosti na celkovom počte zamestnancov je len 15 %, **ženy tvoria veľmi dôležitú súčasť vedenia Skupiny** a zastávajú pozície na najvyšších manažérskych postoch. Od roku 2010 ich v profesionálnom rozvoji a uplatnení sa podporuje aj **ženská sieť, ktorá je súčasťou Women's Inclusion Network korporácie U. S. Steel**. Jej cieľom je rozvíjať inkluzívne prostredie, ktoré umožní ženám maximalizovať ich pracovný úspech prostredníctvom budovania pracovných väzieb a sietí, vzdelávania, líderských príležitostí a zapojenia sa do podpory komunity.

### WIN ŽENSKÁ SIĽ

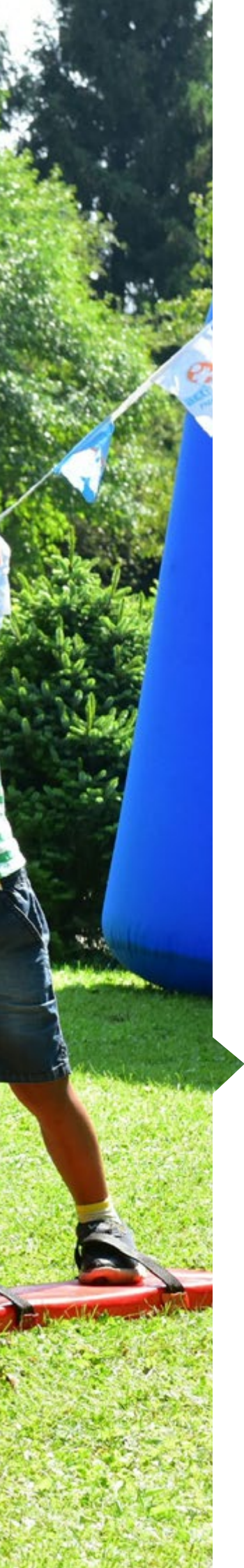
Rok 2021 bol prvým rokom od reštartu WIN v U. S. Steel Košice. Zámerom jej aktivít bolo osloviť nielen ženy, ale všetkých zamestnancov v USSK a zdieľať s nimi dôležité a zaujímavé informácie súvisiace s USSK, no taktiež reagovať na rôzne výzvy, ktorým sme počas pandemickej doby čelili deň čo deň. WIN počas roku 2021 zorganizovala 11 podujatí, z toho 3 na korporáčnej úrovni s počtom účastníkov od 160 do 570. WIN sa aktívne zapája aj do organizovania charitatívnych akcií. Jednou z nich bola úspešná akcia „Daruj vianočný obed,“ v rámci ktorej železiari darovali 3 500 obedov, ktoré boli distribuované do krízového centra pre matky s deťmi a útulku pre bezdomovcov Oáza.

### NEXTGEN

Iniciatívu USSK NextGen, aktívnej komunity mladých zamestnancov, ako súčasť korporáčnej NextGen platformy, založili v júni 2021 štyria zakladajúci členovia. Organizačný tím sa neskôr rozrástol, pričom aj táto malá vzorka reflektuje diverzitu na pracovisku, keďže reprezentáciu majú dve ženy a traja muži. V roku 2021 zorganizovali dve mimoriadne úspešné podujatia. Prvým odštartovali sériu rozhovorov s mladými inšpiratívnymi ľuďmi, konkrétne so zakladateľom Creative Industry Košice. Pri druhom online podujatí sa mladí rozhodli venovať značnú pozornosť práve, v dnešnej dobe tak dôležitej téme, udržateľnosti. Udržateľný prístup voči prírode, prostrediu, a komunita začína na individuálnej báze. V tomto duchu tím spustili projekt: HACKATHON "Hack the sustainable USSK," zameraný na hľadanie inovatívnych riešení v rôznych oblastiach ESG. Do projektu sa prihlásili kreatívni a zaniatení zamestnanci, ktorí prišli s množstvom zaujímavých myšlienok, na ktorých budú v roku 2022 pracovať.



# KOMUNITA



|

Vo vzťahu ku komunite konáme v súlade s našimi princípmi rovnosti príležitostí a podpory diverzity.



Skupina U. S. Steel Košice sa dlhodobo zaujíma o potreby regiónu a angažuje sa pri ich riešení v súlade so svojimi hlavnými hodnotami a princípmi podnikania buď priamo, alebo prostredníctvom svojej **Nadácie U. S. Steel Košice**.

Prioritou v oblasti darovania a sponzoringu sú verejnoprospešné projekty pre deti, podpora zdravotníctva, vedy a vzdelávania, kultúry i športu.

Skupina je partnerom mnohých neziskových organizácií, ktoré sú aktívne pri riešení problémov a prichádzajú s inovatívnymi nápadmi v prospech rozvoja komunity, riešenia sociálnej pomoci pre hendikepovaných spoluobčanov i seniorov.

## PANDÉMIA COVID-19

Aj v roku 2021 pandémia zásadným spôsobom ovplyvňovala filantropické aktivity. Mobilné **odberové miesto na testovanie antigénovými testami**, ktoré USSK zriadila po jej vypuknutí, poskytovalo svoje služby zamestnancom a ich rodinným príslušníkom, dodávateľom firmy a tri mesiace aj širokej verejnosti. V roku 2021 v ňom vykonali celkovo **85 100 testov**. Spoločnosť organizovala kampane na posilnenie zaočkovanosti zamestnancov s množstvom odborných informácií v podnikových novinách **Oceľ východu**, na intranete aj internete. Zamestnanci i ostatná verejnosť mohla využiť **očkovacie centrum** Nemocnice AGEL Košice-Šaca priamo v areáli USSK. Užitočné informácie okamžite po spustení v decembri 2021 prinášala aj komunikačná aplikácia **The X App Košice**.

## ZDRAVOTNÁ STAROSTLIVOSŤ

Skupina dlhodobo podporuje špecializované zdravotnícke zariadenia v regióne. V roku 2021 prispela Univerzitnej nemocnici L. Pasteura Košice a Detskej fakultnej nemocnici Košice na nákup termovízných kamier a prístroja na kyslíkovú liečbu dýchania u detských pacientov s COVID-19 celkovou sumou takmer **18 000 EUR**.





## PODPORA VZDELÁVANIA

Skupina aktívne spolupracuje s vybranými technickými strednými a vysokými školami, najmä v súvislosti s cieľným náborom zamestnancov. Fakulte materiálov, metalurgie a recyklácie Technickej univerzity v Košiciach prispela sumou **50 000 EUR** na pokračovanie inovatívneho vzdelávacieho projektu **Technické talenty 2020+**, ktorého hlavným poslaním je popularizovať vedu, aktívne zapojiť študentov stredných a vysokých škôl do objavovania technických predmetov a pomáhať im porozumieť, akú majú úlohu pri budovaní trvalo udržateľnej budúcnosti. Podporila aj nákup informačno-komunikačných technológií pre nové **Laboratórium AI4Steel**, v ktorom doktorandi využívajú nástroje umelej inteligencie na riešenie reálnych úloh pri výrobe ocele.

Skupina rozvíja od roku 2004 prostredníctvom svojej nadácie **štipendijný program**, ktorého cieľom je podporovať talentovaných študentov zo sociálne znevýhodneného prostredia na východe Slovenska. Od roku 2007 podporuje aj deti svojich zamestnancov v štúdiu na vysokých školách a univerzitách, a to prednostne v technických disciplínach. V akademickom roku **2020/2021** bolo udelených **25 štipendií** a ďalších **22** v roku **2021/2022**. Štipendisti sa počas roka zapojili do firemného dobrovoľníctva a viacerí nadobúdali praktické skúsenosti v USSK ako stážisti počas letnej alebo celoročnej praxe.

## SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ

USSK pomoc upriamuje najmä na centrá pre deti a rodiny na východnom Slovensku. Špeciálnu pozornosť venujeme najmä centrá na Uralskej ulici v Košiciach a v mestečku Podolíne. Dlhodobu podporujeme aj aktivity seniorov v OZ Jeseň života, ktorého členmi sú bývalí zamestnanci USSK. Spoločnosť finančne podporuje aj Arcidiecéznu charitu Košice a zmierňuje osudy ľudí žijúcich v ťažkých sociálnych a životných podmienkach. V roku 2021 pokračoval v obmedzenom rozsahu projekt **Sme s vami v pravý čas** pre 9 rodín hutníkov, ktoré sa ocitli v zložitej životnej situácii. Podaril sa nám pre ne zorganizovať výlet do ZOO, ako i víkendový pobyt, počas ktorého mohli rodičia s deťmi relaxovať vo firemnom doškoľovacom areáli v Medzeve. V inovovanom formáte boli prostredníctvom projektu **Stromček prání** zabezpečené v predvianočnom čase aj darčeky pre deti z centier i rodín hutníkov.

**Život s protipandemickými opatreniami** a prechod mnohých zamestnancov na prácu z domu priniesol aj **nové iniciatívy**. Projekt **Darujte obed** oslovil pred najväčšími sviatkami, Veľkou nocou a Vianocami, stovky železiarov a pomohol tisíckam núdznych. Celkovo sa o svoje obedy podelilo **634 zamestnancov** a darovalo útulku pre bezdomovcov Oáza – nádej pre nový život v Bernátovciach a viacerým zariadeniam Arcidiecéznej charity Košice **vyše 5 210 obedov**. Tie navarila a pomohla rozviezť dodávateľská firma Eurest, ktorá zabezpečuje stravovanie v jedálňach a bufetoch U. S. Steel Košice.

Svoju spolupatričnosť a pomoc poskytli zamestnanci aj rodinám kolegov po ich úmrtí alebo po tom, ako im vyhorel dom či byt. Na zmiernenie nečakanej situácie rodín sa v priebehu celého roka **zamestnanci zapojili do 19 zbierok a spolu venovali dokopy 120 170 EUR**.

„Ľudia bez vlastného domova potrebujú strechu nad hlavou a teplú stravu, aby následne mohli pracovať na zmene k lepšiemu. Práve takýmto skutkom lásky k blížnemu napomohli k zmene zamestnanci košickej oceliarne.“ Silvia Hrabčáková, Arcidiecézna charita Košice



## PODPORA ŠPORTU

Podpora je zameraná na tradičné športy a športové podujatia v regióne. U. S. Steel Košice je generálnym partnerom **Medzinárodného maratónu mieru v Košiciach**, ktorý je najstarším maratónom v Európe a teší sa veľkej popularite aj medzi zamestnancami a obchodnými partnermi. Jednou zo sprievodných disciplín je **minimaratón U. S. Steel Family Run** na desatine maratónskej trate. Spoločnosť je takisto hlavným partnerom **hokejového klubu HC Košice**, ktorý je niekoľkonásobným víťazom najvyššej slovenskej hokejovej ligy. Športový život bol však aj v roku 2021 ovplyvnený pandemiou, podujatia sa konali v obmedzenom rozsahu alebo boli úplne zrušené. Pokračoval však náš program **Tvoja šanca hrať**, prostredníctvom ktorého dostávajú príležitosť mladé hokejové, basketbalové a futbalové talenty zo sociálne znevýhodnených rodín i športovo nadané deti hutníkov. Od roku 2006 USSK prispela na členské klubové poplatky a časť výstroja pre 575 malých športovcov sumou **208 397 EUR**, z toho v roku 2021 získalo 11 detí podporu vo výške **6 732 EUR**.

## PODPORA KULTÚRY

Skupina dlhodobo podporuje významné kultúrne inštitúcie a podujatia. Je tradičným partnerom **Štátnej filharmónie Košice** a **Štátneho divadla Košice**. Podporuje aj medzinárodný filmový festival **ArtFilm Fest**, či divadelný festival **Višegrádske dni**.

„Spoločnosti U. S. Steel Košice vždy záležalo na regióne, v ktorom podniká a v ktorom žijú jej zamestnanci. Práve tí dokážu vytvoriť pre región ďalšiu pridanú hodnotu svojou angažovanosťou, prácou v rôznych neziskových organizáciách i svojou dobrovoľníckou činnosťou. Aj s malým finančným príspevkom dokáže spojená ľudská energia priniesť pre náš región viditeľné zmeny.“ Jim Bruno, prezident USSK







## DOBROVOLNÍCKE A KOMUNITNÉ PROGRAMY

Najväčším dobrovoľníckym podujatím sú **Dni dobrovoľníkov - Hutníci pre Košice**, ktoré sa uskutočnili už po pätnásty raz, a to 18. - 19. júna 2021. Rešpektujúc meniace sa hygienické a pandemické opatrenia, vrátane obmedzenia hromadných akcií, zamestnanci Skupiny v zmenšenom formáte podujatia pomohli piatim organizáciám s verejnoprospešnými aktivitami, zapojili sa do Hutníckej kvapky krvi, do zbierky šatstva pre komunitné centrá a charitný dom, pracovali na skrášľovaní centra pre deti a rodiny, pomáhali v botanickej i zoologickej záhrade. Na ďalšie obľúbené miesto, Detskú historickú železnici, sa dobrovoľníci vrátili až v septembri. Napriek mnohým obmedzeniam bolo počas firemných podujatí **odpracovaných 1050 dobrovoľníckych hodín a darovaných 23 litrov krvi**. Poďakovaním za nezištnú pomoc bol víkendový relaxačný pobyt pre rodiny štyroch vyžrebovaných hutníkov.

V spolupráci s Karpatskou nadáciou vyhlasuje U. S. Steel Košice každoročne grantový program **Spoločne pre región**, ktorý je zameraný na rozvoj voľnočasových aktivít pre deti a mládež, ochranu životného prostredia a posilňovanie bezpečného konania vo všetkých sférach života. Špecifickou črtou programu je aktívne zapojenie zamestnancov USSK do komunitných aktivít. V roku 2021 bolo podporených **6 komunitných projektov**. S podporou grantu mohlo OZ Save Nature by Civas lepšie bojovať s nelegálnymi skládkami, zvýšila sa bezpečnosť na Turnianskom hrade, v obci Hýľov vznikla oddychová komunitná zóna pre obyvateľov, cyklistov i turistov, na Detskej historickej železnici pribudol nový trenažér a boli realizované aj ďalšie dva projekty pre deti so zdravotným postihnutím, resp. zo znevýhodneného rómskeho prostredia. **Skupina od roku 2008 pomohla zrealizovať 119 rozvojových iniciatív, ktoré boli podporené sumou prevyšujúcou 294 400 EUR**. Informácie o jednotlivých projektoch sú dostupné na webovej stránke USSK.

Hoci viac než stovku projektov zameraných na podporu komunity v roku 2021 manažoval predovšetkým útvar pre vonkajšie vzťahy, bez zapojenia ženskej siete, ľudských zdrojov, odborovej organizácie, IT a ďalších útvarov z administratívy, výroby i podpory výroby by nemohli mať taký masívny rozsah a dosah.

**Nadácia U. S. Steel Košice bola založená v roku 2002. Od svojho vzniku až po súčasnosť výška pomoci prostredníctvom mnohých iniciatív presiahla takmer 5,2 miliónov EUR.**



**VÝHLAD  
DO ROKU 2022**



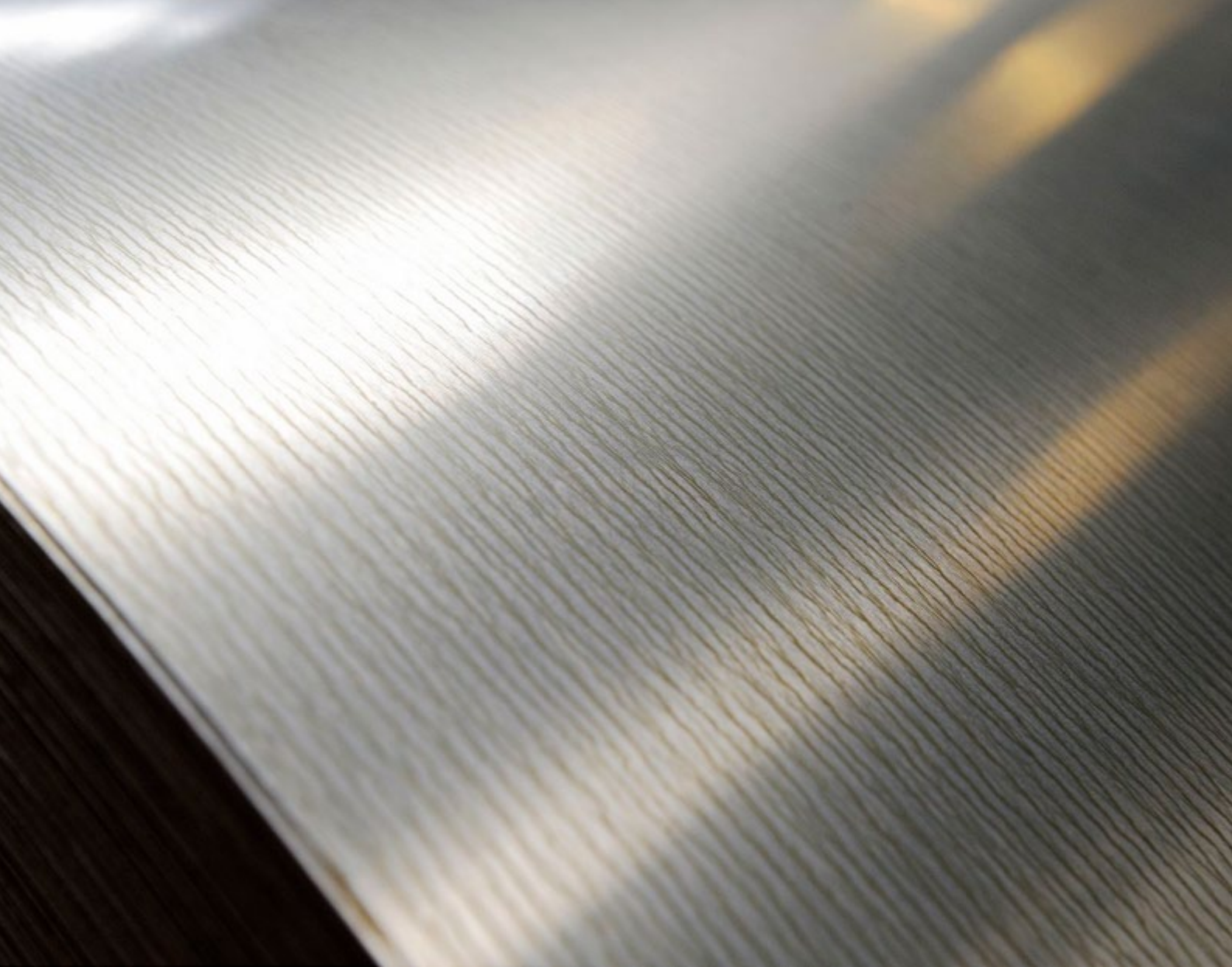
Pozitívny trend v spotrebe ocele zaznamenaný v prvých šiestich mesiacoch roku 2021, ktorý pokračoval, aj keď pomalším tempom aj v druhej polovici roka, bude podľa odhadov pokračovať aj v roku 2022. Pretrvávajúce globálne problémy vnášajú do vývoja hospodárstva a priemyslu určitú mieru neistoty a s najväčšou pravdepodobnosťou to tak bude pokračovať počas celého roka 2022. Vo všeobecnosti sa zdá, že oživenie v EÚ je vystavené rizikám, predovšetkým, vplyvu konfliktu na Ukrajine, vážnym narušeniam v globálnych dodávateľských reťazcoch (t. j. nedostatku komponentov a surovín, prudko stúpajúcim cenám energií, rastúcim nákladom na dopravu atď.), ako aj potenciálnym **novým variantom COVID-19**. Očakáva sa, že oživenie v odvetviach spracúvajúcich oceľ a v dopyte po oceli bude v roku 2022 pokračovať, ale miernejším tempom.

U. S. Steel Košice, tak ako aj celá európska spoločnosť bude čeliť **bezprecedentnej technologickej a ekonomickej výzve vo forme dekarbonizácie**. Pilierom tohto procesu a jeho výsledku bude najmä priemysel EÚ. Preto je nevyhnutné, aby bola v čase nevyhnutných investícií v rámci tejto transformácie, ale aj po nej, zachovaná jeho medzinárodná konkurencieschopnosť. Ak to nedokážeme, nik iný nás v takom prípade nebude nasledovať - klíma, je globálnym problémom a preto si vyžaduje aj globálne úsilie a opatrenia.

Ak má byť proces dekarbonizácie úspešný, je nevyhnutné vyriešiť niekoľko rámcových podmienok v rámci balíka legislatívnych predpisov „Fit for 55.“:

- **Efektívna verejná finančná podpora** výskumu, inovácií, vývoja a implementácie všetkých potrebných nízko-uhlíkových technológií v priemyselnom meradle.
- **Prístup k cenovo konkurencieschopným a objemovo dostačujúcim zdrojom nízkouhlíkovej energie**, najmä elektriny a vodíka.
- **Spravodlivé podmienky pre európskych výrobcov** v porovnaní s ich konkurenciou a to prostredníctvom účinných nástrojov na ochranu obchodu a posilnením (nie oslabením) existujúcich mechanizmov na ochranu pred rizikom tzv. carbon leakage (odlev výroby do tretích krajín s menej rigoróznymi environmentálnymi normami) a to zavedením cezhraničného uhlíkového vyrovnania (tzv. CBAM) pri pokračujúcom bezplatnom pridelovaní emisných kvót ohrozeným sektorom (na základe referenčných kritérií) minimálne do roku 2030.
- **Opatrenia na strane dopytu na vytvorenie nosných trhov pre ekologické výrobky a na stimuláciu spotreby nízkouhlíkových výrobkov**, pretože sú zvyčajne z hľadiska nákladov menej konkurencieschopné ako tradičné výrobky.

Urobíme všetko preto, aby naša spoločnosť naďalej vytvárala dlhodobú hodnotu pre všetky zainteresované strany - našich investorov, zákazníkov, zamestnancov, komunitu, v ktorej žijeme a pracujeme, a v konečnom dôsledku aj planétu.



Velkou výzvou tiež naďalej ostáva **vývoj v súvislosti s pandémiou COVID-19** a rovnako aj **vývoj situácie u našich susedov na Ukrajine**. S týmto ohľadom sme preventívne **naštartovali plán zameraný na zaistenie dostatočných zásob strategických surovín**. Vzhľadom na aktuálnu situáciu a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii, Spoločnosť vykonala identifikáciu rizík a prijala relevantné opatrenia, aby znížila dopady na svoje podnikanie. Situáciu neustále analyzuje a vyhodnocuje jej dopady tak na Spoločnosť priamo, ako aj svoje dcérske spoločnosti. Vedenie spoločnosti zvažilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na 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.

Voči Ruskej federácii bolo prijatých niekoľko balíkov sankcií obsahujúcich obmedzenia týkajúce sa lodnej a kamiónovej prepravy, obchodov so železom, ocelou, uhlím, počítačovými technológiami a luxusným tovarom, ktoré môžu mať vplyv na Spoločnosť. Spoločnosť v súčasnosti vyhodnocuje vplyv týchto sankcií na svoje fungovanie a prijíma potrebné opatrenia na zamedzenie ich negatívneho vplyvu.

# PLNENIE AKČNÉHO PLÁNU

## 1\_ Východiská

- Rekordné zisky, bezpečnosť práce, životné prostredie, kvalita a včasnosť dodávok
- „Silnejší na trvácnejší“ trh a pozitívny výhľad pre rok 2022
- Strategické investície podporované rekordnou hotovosťou a likviditou

## 2\_ Prevádzkové vylepšenia

- Bezpečnosť práce a životné prostredie
- Posun nadol po nákladovej krivke
- Vyhrať na strategických trhoch
- Posunúť sa krivkou talentu nahor
- Kapitálové výdavky
- Dátová analytika

## 3\_ Strategické projekty

- Nízko-nákladová železná ruda
- Výskum a inovácie
- Prehĺbené vzťahy so zákazníkmi
- Udržateľnosť / ESG

## 4\_ Formovanie portfólia

- Optimalizácia firemnej stopy
- Odpredaj vedľajších aktív

## 5\_ Finančná stratégia

- Obchodná odolnosť
- Pozitívny peňažný tok
- Vyvážená alokácia kapitálu

## 6\_ Ciele

- Nižšia kapitálová a uhlíková intenzita
- **Best for All** - chceme vytvoriť viac pokročilé, environmentálne udržateľné oceľové riešenia pre našich zákazníkov
- Zlepšená konkurencieschopnosť a cash flow počas celého cyklu
- Inovatívny prístup k zákazníkovi s využitím schopností svetovej triedy





**VERÍME, ŽE SPOLOČNE DOKÁŽEME  
VYUŽIŤ PRÍLEŽITOSTI A ZOPAKOVAŤ  
ÚSPECHY UPLYNULÉHO ROKA.**





# VYBRANÉ FINANČNÉ UKAZOVATELE





## VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

Vybrané položky z individuálnych a konsolidovaných výkazov o finančnej situácii za ostatné dva roky sú:

 <b>U. S. Steel Košice</b>	Individuálny výkaz o finančnej situácii v mil. EUR		Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii v mil. EUR	
	31. dec. 2021	31. dec. 2020	31. dec. 2021	31. dec. 2020
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia, investičný nehnuteľný majetok	806	835	911	955
Nehmotný majetok	466	164	812	271
Dlhodobé pohľadávky	8	7	8	7
Ostatný neobežný majetok	139	142	0	0
Zásoby	674	377	673	380
Krátkodobé pohľadávky	521	288	507	275
Krátkodobé úvery a pôžičky	62	7	0	0
Hotovosť a peňažné ekvivalenty	285	217	290	220
Ostatný obežný majetok	15	2	15	2
<b>Aktíva celkom</b>	<b>2 976</b>	<b>2 039</b>	<b>3 216</b>	<b>2 110</b>
Vlastné imanie	1 588	904	1 593	915
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	10	13	10	13
Dlhodobé úvery a pôžičky	0	422	0	422
Ostatné dlhodobé záväzky	139	122	144	129
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	615	406	597	396
Ostatné krátkodobé záväzky	624	172	872	235
<b>Pasíva celkom</b>	<b>2 976</b>	<b>2 039</b>	<b>3 216</b>	<b>2 110</b>



V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím sa účtovná hodnota nehnuteľností, strojov a zariadení Skupiny znížila o 44 miliónov EUR primárne v dôsledku ročných odpisov, ktoré prevýšili kapitálové výdavky. V roku 2021 Skupina investovala 41 miliónov EUR v porovnaní s 45 miliónmi EUR v roku 2020.

K 31. decembru 2021 Skupina nakúpila emisné kvóty EUA v celkovej hodnote 207 miliónov EUR v porovnaní s 47 miliónmi EUR nakúpených k 31. decembru 2020. Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky v roku 2021 boli ocenené v hodnote 417 miliónov EUR oproti 132 miliónom EUR v roku 2020. Nárast v hodnote emisných kvót za tonu v roku 2021 o 156 % v porovnaní s rokom 2020 prispel k vyššej hodnote zostatku nehmotného majetku.

Zvýšenie záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov a zásob v roku 2021 bolo spôsobené hlavne vyššími nákupmi surovín. Nárast rezervy na emisné kvóty CO<sub>2</sub> sa prejavil vo výraznom navýšení ostatných pasív. Zvýšené dodávky výrobkov a vyššie predajné ceny spôsobili významný nárast krátkodobých pohľadávok.


V roku 2021 Skupina splatila úver v hodnote 300 miliónov EUR čerpaný z Revolvingovej úverovej zmluvy s bankami s limitom 460 miliónov EUR a úver v hodnote 122 miliónov EUR čerpaný zo Zmluvy o pôžičke so spoločnosťou United States Steel Corporation.

Dňa 29. septembra 2021 podpísala U. S. Steel Košice, s.r.o., dcérska spoločnosť United States Steel Corporation a Ferroenergy s.r.o., dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. ako ručiteľ revolvingový úverový rámec vo výške 300 mil. EUR („Zmluva o úverovom rámci“) s viacerými bankami, ktorým nahradila predošlý úverový rámec vo výške 460 mil. EUR. Platnosť Zmluvy o úverovom rámci sa končí 29. septembra 2026 a obsahuje tiež ciele udržateľnosti súvisiace so znížením emisií uhlíka, bezpečnosťou a certifikáciou zariadení spoločnosťou ResponsibleSteel™.

Podrobné informácie o dlhodobých úveroch a pôžičkách skupiny sú uvedené v Poznámke 15 Individuálnej alebo Konsolidovanej účtovnej závierky.

## VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU


Vybrané položky z individuálneho a konsolidovaného výkazu ziskov a strát a komplexného výsledku za posledné dva roky sú:

 <b>U. S. Steel Košice</b>	Individuálny výkaz ziskov a strát v mil. EUR		Konsolidovaný výkaz ziskov a strát v mil. EUR	
	2021	2020	2021	2020
Tržby a ostatné výnosy	4 039	1 889	4 004	1 868
Zisk (+) / Strata (-) z prevádzkovej činnosti	820	(67)	695	(93)
Čistý zisk (+) / Čistá strata (-) za rok	648	(55)	517	(85)
<b>Komplexný výsledok spolu</b>	<b>684</b>	<b>(34)</b>	<b>679</b>	<b>(30)</b>

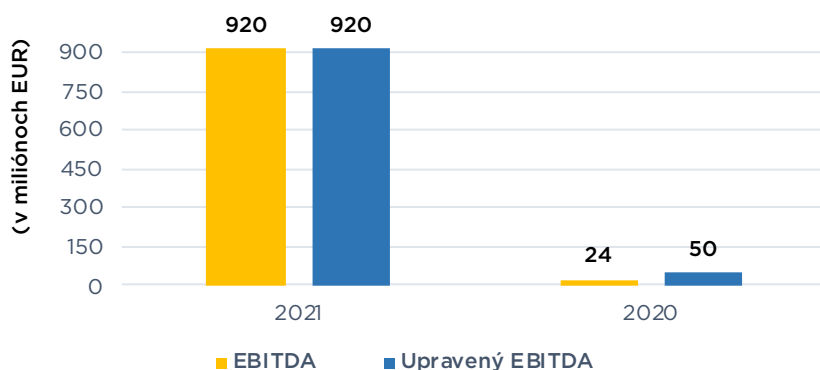
Skupina dosiahla v roku 2021 **čistý zisk 517 miliónov EUR** v porovnaní s čistou stratou 85 miliónov EUR dosiahnutou v roku 2020. Zisk za rok 2021 bol primárne spôsobený priaznivými obchodnými podmienkami, počas ktorých Skupina zaznamenala vysoký dopyt a vysoké predajné ceny výrobkov, ktoré vyústili do zvýšeného využívania výrobných kapacít. Čistý zisk za rok 2021 bol ovplyvnený negatívnym dopadom účtovania emisných kvót CO<sub>2</sub>, ktorý bol čiastočne kompenzovaný pozitívnymi dopadmi naučtovanými v ostatnom komplexnom výsledku.

## VÝKAZ FINANČNEJ VÝKONNOSTI

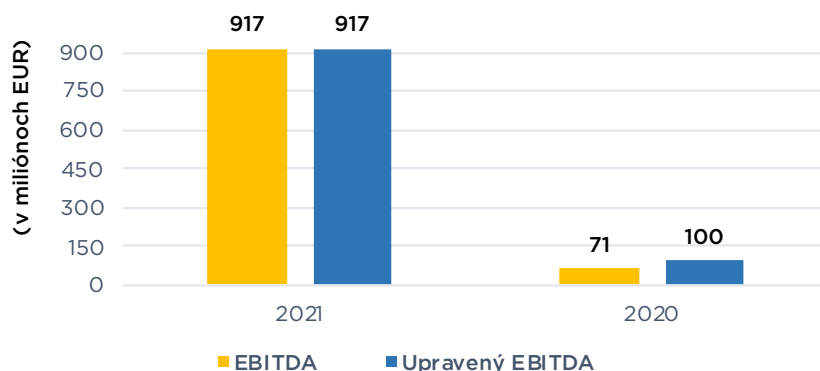
Kľúčové ukazovatele finančnej výkonnosti za posledné dva roky sú:

 <b>U. S. Steel Košice</b>	Individuálne kľúčové ukazovatele finančnej výkonnosti v mil. EUR		Konsolidované kľúčové ukazovatele finančnej výkonnosti v mil. EUR	
	2021	2020	2021	2020
EBITDA	920	24	917	71
<b>Upravený EBITDA</b>	<b>920</b>	<b>50</b>	<b>917</b>	<b>100</b>

**EBITDA a upravený EBITDA  
z individuálnej účtovnej závierky za obdobie  
k 31.decembru**



**EBITDA a upravený EBITDA  
z konsolidovanej účtovnej závierky za obdobie  
k 31.decembru**




**Zlepšenie EBITDA**

**Skupiny v roku 2021**

oproti roku 2020 bolo zapríčinené najmä priaznivým vplyvom vyšších priemerných realizovaných cien a dodávok, ktorý však bol čiastočne kompenzovaný nepriaznivým vplyvom vyšších nákladov na suroviny a energiu, ako aj vyššími prevádzkovými nákladmi.

*Podrobné informácie o kľúčových ukazovateľoch finančnej výkonnosti sú uvedené v Poznámke 29 Individuálnej alebo Konsolidovanej účtovnej závierky.*

## NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ZA ROK 2021

 <b>U. S. Steel Košice</b> <span style="float: right;">v mil. EUR</span>	
Zisk za rok 2021	648
Prídel do ("-" ) / Použitie ("+" ) zákonného rezervného fondu	-32
Prídel do nerozdeleného zisku minulých rokov	616
Ostatné zmeny za rok 2021 účtované priamo do nerozdeleného zisku minulých rokov	35
<b>Nerozdelený zisk za rok 2021 (Nerozdelený zisk minulých rokov) spolu</b>	<b>651</b>

*Významné udalosti po účtovnom období sú uvedené v Poznámke 30 Individuálnej alebo Konsolidovanej účtovnej závierky.*



**VÝROČNÁ SPRÁVA**

**2021**



**UDRŽATEĽNÉ RIEŠENIA  
PRE ĽUDÍ A PLANÉTU**

U. S. STEEL KOŠICE, S.R.O., VSTUPNÝ AREÁL U. S. STEEL, 044 54 KOŠICE, SLOVAKIA  
[WWW.USSKE.SK](http://WWW.USSKE.SK)

# **U. S. Steel Košice, s.r.o.**

**Individuálna účtovná zvierka  
k 31. decembru 2021**

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

## Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o.:

---

### Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje individuálna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti U. S. Steel Košice, 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

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021,
- individuálny výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k individuálnej 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 individuálnej 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 individuálnej 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 konsolidovanú a individuálnu účtovnú závierku a naše správy audítora k ním).

Náš názor na individuálnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.



V súvislosti s našim auditom individuálnej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s individuálnou 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 individuálna účtovná závierka pripravená, sú v súlade s individuálnou 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 individuálnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto individuálnej 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 individuálnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní individuálnej 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 individuálnej 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 individuálnej účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či individuálna 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 individuálnej 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 individuálnej 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 spochybníť 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 individuálnej 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 individuálnej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či individuálna 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



**U. S. Steel Košice, s.r.o.**

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

Individuálna 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 U. S. Steel Košice, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „USSK“) dňa 21. apríla 2022. Po zverejnení individuálnej účtovnej závierky ani spoločník ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v individuálnej účtovnej závierke.

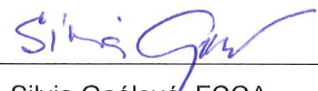
Košice, 21. apríla 2022



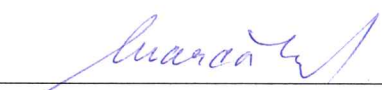
Ing. Marcel Novosad  
Viceprezident pre výrobu  
(konateľ Spoločnosti)



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



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



Ing. Beáta Marčáková  
Riaditeľka pre všeobecné účtovníctvo  
a finančné výkazníctvo  
(zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky)

**U. S. Steel Košice, s.r.o.**

**INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

Obsah

INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII .....	SF-7
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU.....	SF-8
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA .....	SF-9
INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH .....	SF-10
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE .....	SF-11 – SF-69

**U. S. Steel Košice, s.r.o.****INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

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

**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ**

	Pozn.	31. decembra 2021	31. decembra 2020
<b>AKTÍVA</b>			
<b>Neobežný majetok</b>			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	5	803 227	832 571
Investičný nehnuteľný majetok	6	2 618	2 847
Nehmotný majetok	7	465 595	163 946
Investície	8	138 300	141 263
Nekótované finančné nástroje	26	259	259
Dlhodobé pohľadávky	11	7 630	7 105
<b>Neobežný majetok spolu</b>		<b>1 417 629</b>	<b>1 147 991</b>
<b>Obežný majetok</b>			
Zásoby	10	673 789	377 481
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	520 888	288 248
Derivátové finančné nástroje	12	13 459	3
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	28	62 442	6 872
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím		379	533
Náklady budúcich období		1 877	1 644
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	285 272	216 702
<b>Obežný majetok spolu</b>		<b>1 558 106</b>	<b>891 483</b>
<b>AKTÍVA SPOLU</b>		<b>2 975 735</b>	<b>2 039 474</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	14	839 357	839 357
Rezervné fondy	14	66 075	91 533
Nerozdelený zisk ("+") / akumulovaná strata ("-")		682 815	- 27 085
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>1 588 247</b>	<b>903 805</b>
<b>Záväzky</b>			
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Dlhodobé úvery a pôžičky	15	-	422 239
Dlhodobé rezervy na záväzky	16	11 767	10 770
Dlhodobé výnosy budúcich období – environmentálne projekty	5	70 447	75 153
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	31 594	34 011
Odložená daň z príjmov - záväzok	9	24 960	2 064
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	9 688	13 397
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		<b>148 456</b>	<b>557 634</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	614 673	405 596
Splatná daň z príjmov - záväzok		152 699	-
Derivátové finančné nástroje	12	85	14 312
Výnosy budúcich období		4	3
Krátkodobé pôžičky	15	-	2 647
Krátkodobé pôžičky prijaté od spriaznených strán	28	1 825	10 405
Krátkodobé rezervy na záväzky	16	468 794	143 071
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	952	2 001
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>1 239 032</b>	<b>578 035</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU</b>		<b>2 975 735</b>	<b>2 039 474</b>

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-69 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

**U. S. Steel Košice, s.r.o.****INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

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

**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU**

	Pozn.	2021	2020
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	3 589 701	1 711 145
Ostatné príjmy	19	449 052	177 926
Spotreba materiálov a energií	20	- 2 036 920	- 1 230 290
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	21	- 338 108	- 301 405
Odpisy a amortizácia	5, 6, 7	- 78 296	- 79 617
Náklady na opravy a údržbu		- 75 564	- 51 178
Prepravné služby		- 90 601	- 59 531
Poradenské služby		- 10 390	- 6 810
Strata ("-" ) / zisk ("+" ) z kurzových rozdielov		- 13 717	12 442
Tvorba rezervy na emisné kvóty CO <sub>2</sub>	16	- 468 293	- 142 988
Ostatné prevádzkové náklady	22	- 106 374	- 96 692
<b>Zisk ("+" ) / strata ("-" ) z prevádzkovej činnosti</b>		<b>820 490</b>	<b>- 66 998</b>
Výnosy z dividend		5 467	955
Úrokové výnosy		329	463
Ostatné finančné výnosy		952	-
Úrokové náklady		- 6 162	- 14 564
<b>Zisk ("+" ) / strata ("-" ) pred zdanením</b>		<b>821 076</b>	<b>- 80 144</b>
Daň z príjmu	23	- 172 778	24 939
<b>Zisk ("+" ) / strata ("-" ) po zdanení</b>		<b>648 298</b>	<b>- 55 205</b>
<b>Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát</b>			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	23	3 313	1 827
Precenenie nehmotného majetku	7, 23	10 963	33 319
<b>Položky, ktoré budú následne reklasifikované do výkazu ziskov a strát</b>			
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	23	21 868	- 13 625
<b>Ostatný komplexný výsledok bez dane</b>		<b>36 144</b>	<b>21 521</b>
<b>KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU</b>		<b>684 442</b>	<b>- 33 684</b>

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-69 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

**U. S. Steel Košice, s.r.o.****INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

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

**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

	<b>Základné imanie</b>	<b>Ostatné rezervy</b>	<b>Nerozdelený zisk / neuhrazená strata minulých období</b>	<b>Spolu</b>
<b>Stav k 1. januáru 2020</b>	<b>839 357</b>	<b>82 461</b>	<b>15 671</b>	<b>937 489</b>
Strata za rok 2020	-	-	- 55 205	- 55 205
Ostatný komplexný výsledok	-	19 694	1 827	21 521
<b>Komplexný výsledok spolu za rok</b>	<b>-</b>	<b>19 694</b>	<b>- 53 378</b>	<b>- 33 684</b>
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO <sub>2</sub>	-	- 10 622	10 622	-
<b>Úpravy spolu</b>	<b>-</b>	<b>- 10 622</b>	<b>10 622</b>	<b>-</b>
<b>Stav k 31. decembru 2020</b>	<b>839 357</b>	<b>91 533</b>	<b>- 27 085</b>	<b>903 805</b>
	<b>Základné imanie</b>	<b>Ostatné rezervy</b>	<b>Nerozdelený zisk / neuhrazená strata minulých období</b>	<b>Spolu</b>
<b>Stav k 1. januáru 2021</b>	<b>839 357</b>	<b>91 533</b>	<b>- 27 085</b>	<b>903 805</b>
Zisk za rok 2021	-	-	648 298	648 298
Ostatný komplexný výsledok	-	32 831	3 313	36 144
<b>Komplexný výsledok spolu za rok</b>	<b>-</b>	<b>32 831</b>	<b>651 611</b>	<b>684 442</b>
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO <sub>2</sub>	-	- 31 204	31 204	-
<b>Úpravy spolu</b>	<b>-</b>	<b>- 31 204</b>	<b>31 204</b>	<b>-</b>
<u>Transakcie s vlastníkmi:</u>				
Vysporiadanie straty zo zákonného rezervného fondu	-	- 27 085	27 085	-
<b>Transakcie s vlastníkmi spolu</b>	<b>-</b>	<b>- 27 085</b>	<b>27 085</b>	<b>-</b>
<b>Stav k 31. decembru 2021</b>	<b>839 357</b>	<b>66 075</b>	<b>682 815</b>	<b>1 588 247</b>

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-69 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.

# U. S. Steel Košice, s.r.o.

## INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31. DECEMBRU 2021

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

### INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2021	2020
<b>Zisk ("+") / strata ("-") pred zdanením</b>		<b>821 076</b>	<b>-80 144</b>
<b>Upravený o nepeňažné transakcie</b>			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku	5, 6	69 842	70 916
Odpisy majetku s právom na užívanie	5	6 245	6 246
Odpisy nehmotného majetku	7	2 209	2 455
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO <sub>2</sub>	7, 19, 29	-415 863	-131 437
Amortizácia výnosov budúcich období – environmentálne projekty	5, 19	-4 695	-4 368
Tvorba rezervy na vypustené emisie CO <sub>2</sub>	16, 29	468 293	142 988
Zvýšenie ("-") / zníženie ("+") hodnoty investícií		-30	110
Likvidácia finančnej investície - dcérske spoločnosti		1 808	-
Zisk ("-") / strata ("+") z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku	19, 22	-370	492
Strata z predaja finančnej investície	8, 22	233	-
Zisk zo zmien v reálnej hodnote derivátových finančných nástrojov	19	-1 467	-2 123
Výnosy z dividend a podielov na zisku		-5 467	-955
Úrokové výnosy		-329	-463
Úrokové náklady		6 162	14 564
Kurzové zisky	15	7 220	-11 284
<b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>			
Zvýšenie ("-") / zníženie ("+") stavu zásob	10	-296 308	7 841
Zvýšenie ("-") / zníženie ("+") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	-235 459	-11 429
Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	190 909	115 660
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>614 009</b>	<b>119 069</b>
Zaplatené úroky		-8 040	-13 453
Zaplatená ("-") / prijatá ("+") daň z príjmov		-8	5 333
Lízingové splátky nezahnuté v záväzkoch z lízingu	5, 22	-949	-501
Čisté príjmy z derivátových finančných nástrojov		1 467	2 123
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>606 479</b>	<b>112 571</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	28	-124 955	-59 202
Krátkodobé pôžičky splatené spriaznenými stranami	28	69 486	52 742
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení	5	-23 067	-64 943
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		294	61
Príjmy z predaja emisií CO <sub>2</sub>	7	-	20 693
Príjmy z vyradenia finančných investícií		3 571	-
Výdavky na nákup nehmotného majetku	7	-23 886	-12 480
Čistá zmena peňažných prostriedkov s obmedzeným použitím		154	-533
Zmena pohľadávok zo skládky odpadov	11	-526	-964
Príjmy - environmentálne projekty	11	-	16 088
Prijaté úroky		228	450
Prijaté dividendy a podiely na zisku		5 435	955
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>		<b>-93 266</b>	<b>-47 133</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Príjmy z prijatých pôžičiek	15, 25, 28	93 362	159 008
Výdavky na splácanie pôžičiek	15, 25, 28	-531 383	-215 657
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingov	5, 15	-6 622	-6 595
<b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>		<b>- 444 643</b>	<b>-63 244</b>
<b>Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov</b>		<b>68 570</b>	<b>2 194</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13, 26	216 702	214 508
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia</b>	13, 26	<b>285 272</b>	<b>216 702</b>

Sprievodné poznámky na stranách SF-11 až SF-69 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto individuálnej účtovnej závierky.



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 1 Základné informácie

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

Sídlo Spoločnosti je:

Vstupný areál U. S. Steel

Košice

044 54

Slovenská republika

Identifikačné číslo: 36 199 222

#### Hospodárske činnosti Spoločnosti

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je výroba a predaj výrobkov z ocele (Poznámka 19).

#### Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

#### Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti je uvedený v Poznámke 21.

#### Vedenie Spoločnosti

Konatelia Spoločnosti k 31. decembru 2021 boli nasledovní:

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

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 28.

#### Spoločník Spoločnosti

K 31. decembru 2021 a 2020 bola spoločnosť U. S. Steel Global Holdings VI B.V., Basisweg 10, 1043 AP, Amsterdam, Holandské kráľovstvo jediným spoločníkom Spoločnosti. Spoločník vlastní 100 %-ný podiel na základnom imaní Spoločnosti, ktorý predstavuje 100 %-ný podiel na hlasovacích právach.

Účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie dňa 26. mája 2021.

#### Konsolidovaný celok

Počnúc rokom 2017 Spoločnosť pripravuje konsolidovanú účtovnú závierku pre U. S. Steel Košice, s.r.o. a kontrolované spoločnosti („Skupina“) podľa IFRS platných v EÚ. V konsolidovanej účtovnej závierke sú dcérske spoločnosti plne konsolidované. Používatelia individuálnej účtovnej závierky by ju mali čítať spolu s konsolidovanou účtovnou závierkou zostavenou k 31. decembru 2021, aby získali komplexné informácie o finančnej pozícii, výsledkoch z prevádzkových činností a zmenách vo finančnej pozícii Skupiny ako celku.

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

#### Poznámka 2 Významné účtovné politiky

Hlavné účtovné politiky použité pri zostavení tejto individuálnej 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 a precenenia finančného majetku a finančných záväzkov v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia bežného obdobia alebo určeného ako zabezpečovací nástroj.

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 zaokrúhlených na tisíce, ak nie je uvedené inak.

###### Transakcie a zostatky

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

##### 2.5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel), nevratných daní a náklady na presun majetku na miesto a dokončenie do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu, vrátane nákladov na úvery a pôžičky k dlhodobým investíciám po splnení kritérií pre vykávanie (Poznámka 2.9).

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 vo výsledku hospodárenia v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

Významné náhradné dielce a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ak Spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné dielce a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou nehnuteľností, strojov a zariadení. Minimálna hodnota pre kapitalizáciu náhradných dielcov je 40 000 EUR.

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

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

Doby použiteľnosti skládok odpadu sú stanovené na základe ich kapacity.

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

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

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

Spoločnosť testuje nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, nehmotný majetok a investičný nehnuteľný majetok na zníženie hodnoty vždy, keď zmeny podmienok indikujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne ziskateľná alebo existujú indikátory, ktoré umožnia zrušenie vykázanéj straty zo zníženia hodnoty. Ak je stanovené, že účtovná hodnota majetku prekračuje jeho spätne ziskateľnú hodnotu, vykáže sa strata zo zníženia hodnoty. Spätne ziskateľná hodnota predstavuje vyššiu z hodnôt, realizovateľná hodnota majetku znížená o náklady na predaj a hodnota z používania. Za účelom stanovenia zníženia hodnoty, sú majetky zatriedené do skupín na takej najnižšej úrovni, pre ktorú sú samostatne identifikované peňažné toky, ktoré sú vo veľkej miere nezávislé od peňažných tokov z iných majetkov alebo skupín (jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky). Nefinančné majetky okrem goodwillu, postihnuté znížením hodnoty, sú prehodnocované pre možnosť zrušenia zníženia hodnoty na konci každého vykazovaného obdobia.

#### 2.6 Investičný nehnuteľný majetok

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

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

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

#### 2.7 Nehmotný majetok

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

Nehmotný majetok, okrem emisných kvót, je prvotne ocenený v obstarávacej cene. Po prvotnom zaúčtovaní je nehmotný majetok, okrem emisných kvót, ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a o akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 15 rokov). Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia.

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

#### Náklady na výskum a vývoj

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

#### Softvér

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty a je klasifikovaný ako nehmotný majetok, pokiaľ nie je súčasťou príslušného hardvéru. Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 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 pri prvotnom vykázaní. V prípade swapu emisných kvót sa transakcie súvisiace s nákupom a predajom vykazujú osobitne. Ak sú emisné kvóty predané, nehmotný majetok je odúčtovaný a zisk alebo strata je vykázaná vo výsledku hospodárenia za bežné obdobie.

Emisné kvóty oxidu uhličitého, ktoré sú emitentom každoročne pridelené vládou Slovenskej republiky, sú vykázané ako nehmotný majetok k dátumu, ku ktorému boli tieto emisné kvóty pripísané do Národného registra emisných kvót (ďalej len „NREK“). Emisné kvóty sú prvotne ocenené v reálnej hodnote. Reálna hodnota vydaných emisných kvót predstavuje ich trhovú cenu na Európskej klimatickej burze k dátumu, ku ktorému boli pripísané do NREK. Emisné kvóty, ktoré ešte neboli prijaté od vlády, ale existuje primeraná istota, že emisné kvóty budú pridelené a 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, k nim prislúchajúce výnosy budúcich období budú zúčtované do výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie v plnej výške.

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

Ku koncu vykazovaného obdobia je nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty buď pridelené alebo nakúpené zaúčtovaný v reálnej hodnote a zvýšenie hodnoty je účtované do ostatných zložiek komplexného výsledku. Zníženie pri precenení je účtované ako strata zo zníženia hodnoty do výsledku hospodárenia bežného obdobia v objeme, ktorý presiahol prebytok pri precenení zaúčtovaný predtým do ostatných zložiek komplexného výsledku a akumulovaný vo vlastnom imaní. Precenenie je založené na trhovách cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovne 1 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámky 2.25 a 7). Toto zvýšenie hodnoty je zaúčtované do nerozdeleného hospodárskeho výsledku v momente realizácie. Realizácia celého zvýšenia hodnoty nastáva pri vrátení alebo predaji emisných kvót.

V dôsledku lokálnych daňových predpisov sa daňové zaobchádzanie s poskytnutými a zakúpenými emisnými kvótami líši. Prebytok z precenenia zakúpených kvót predstavuje zdaniteľný príjem príslušného obdobia, zatiaľ čo precenenie poskytnutých kvót nie je vykázané pre lokálne daňové účely, z toho dôvodu je vykázaný prebytok z precenenia súvisiaci s poskytnutými kvótami súčasťou výpočtu odloženej dane prostredníctvom vlastného imania. Pri dodaní emisných kvót vedie zrušenie dočasných rozdielov k zníženiu daňových nákladov.

## **2.8 Zníženie hodnoty nefinančného majetku**

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

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

Náklady na všeobecné i špecifické úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritéria, t.j. majetku, ktorého príprava na uvedenie do užívania alebo na predaj si vyžaduje podstatné časové obdobie, sú zahŕňané do obstarávacej ceny tohto majetku do momentu, kedy je daný majetok v podstate pripravený na jeho zamýšľané použitie alebo predaj.

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### 2.10 Účtovanie o prenájme

##### Prvotné vykázanie a ocenenie

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

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

Podľa štandardu IFRS 16 Spoločnosť vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu ku dňu zavedenia pre všetky nové lízingové zmluvy uzatvorené po 1. januári 2019 s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

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

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

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

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

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

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

##### Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

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

Keďže uplatnenie opcie na predĺženie v existujúcich zmluvách závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, Spoločnosť nebrala opcie na predĺženie do úvahy pri výpočte doby lízingu.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

#### Následné oceňovanie

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

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

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

## 2.11 Investície

### Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti (vrátane štruktúrovaných), ktoré Spoločnosť kontroluje, t.j. Spoločnosť (i) je oprávnená riadiť príslušné aktivity dcérskych spoločností, ktoré vo významnej miere ovplyvňujú jej hospodársky výsledok, (ii) je vystavená variabilným výnosom alebo má práva na variabilné výnosy na základe jej angažovanosti a (iii) má schopnosť ovplyvňovať tieto výnosy uplatňovaním svojho vplyvu nad dcérskou spoločnosťou. Investície v dcérskych spoločnostiach sú v tejto účtovnej závierke ocenené v obstarávacej cene zníženej o akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty investície podľa IAS 27 *Individuálna účtovná závierka*. Transakčné náklady sú kapitalizované ako súčasť investičných nákladov. Transakčné náklady sú náklady priamo súvisiace so získaním investície ako napríklad honoráre za právne služby, dane z prevodu a iné náklady súvisiace s akvizíciou. Investície sú testované na zníženie hodnoty kedykoľvek sa objavia indikátory, že uhraditeľná suma investície (ktorou je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo úžitková hodnota podľa toho, ktorá hodnota je vyššia) je nižšia ako jej zostatková hodnota, potom je zostatková hodnota znížená na jej uhraditeľnú sumu. Investície do dcérskych spoločností nadobudnuté v nepeňažnej výmene aktív sa oceňujú reálnou hodnotou, pokiaľ výmenná transakcia nebude mať za následok významnú zmenu rizika, načasovanie a sumy peňažných tokov, alebo reálna hodnota nie je spoľahlivo merateľná. V takom prípade sa investície do dcérskych spoločností oceňujú v obstarávacej cene, ktorá predstavuje účtovnú hodnotu vymenených čistých aktív.

Zostatková hodnota investície je odúčtovaná pri predaji. Rozdiel medzi reálnou hodnotou uskutočnených predajov a podielom zostatkovej hodnoty pripadajúcim na predanú časť investície je zúčtovaná vo výkaze komplexného výsledku ako zisk alebo strata z predaja.

## 2.12 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 výsledok hospodárenia, transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu tohto finančného majetku. Transakčné náklady súvisiace s finančným majetkom vykazovaným v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia sú zaúčtované ako náklady do výkazu komplexného výsledku.

### Klasifikácia a následné oceňovanie

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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 a 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.

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

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

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

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

#### Zníženie hodnoty majetku

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

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

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

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



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### 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.

#### 2.13 Zásoby

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

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

#### 2.14 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

#### 2.15 Vlastné imanie a rezervné fondy

##### Vlastné imanie a záväzky

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

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

##### Rezervné fondy

###### a) Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond je tvorený v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení. 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.

###### b) Ostatné rezervné fondy

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

#### 2.16 Finančné záväzky

##### Vykázanie a prvotné ocenenie

Finančné záväzky sú vykázané vo výkaze o finančnej situácii 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.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Klasifikácia a následné ocenenie

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

Záväzky zahrnuté v štruktúrovanom programe financovania záväzkov voči dodávateľom iniciovaného Spoločnosťou sú klasifikované ako finančné záväzky voči banke. V prípade, ak je povinnosť vyrovnať záväzkov prenesená na finančnú inštitúciu, Spoločnosť vykazuje výdaj peňažných tokov z prevádzkových činností a príjem peňažných tokov z finančných aktivít, aby vyjadrila prijatie pôžičky a vyrovnanie záväzku vyplývajúceho z prevádzkových činností. Keď je záväzok voči finančnej inštitúcii uhradený, súvisiaci výdaj peňažných tokov je vykázaný ako peňažné toky z finančných operácií.

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

#### Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančné záväzky sú odúčtované, keď povinnosť súvisiaca s daným záväzkom je splnená, zrušená, alebo zanikla. 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.

#### *2.17 Dividendy a podiely na zisku*

Dividendy a podiely na zisku sú zaúčtované na účty Spoločnosti v období, v ktorom ich schválilo valné zhromaždenie. Záväzok z dividend alebo podielu na zisku je prvotne ocenený v reálnej hodnote a následne v amortizovaných nákladoch.

#### *2.18 Štátne dotácie*

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

#### *2.19 Rezervy na záväzky*

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

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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 nevyužitá daňové straty alebo iné dočasné rozdiely.

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

#### 2.21 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 výsledku hospodárenia v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Spoločnosť mesačne prispieva na doplnkové dôchodkové sporenie v sumách stanovených v kolektívnej zmluve zamestnancom Spoločnosti, ktorí majú uzatvorenú účastnícku zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporení.

##### Odchodné

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### *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 poisťno-matematických odhadov a náklady minulej služby. Závazok zo stanovených požitkov je vypočítaný ročne použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota záväzku zo stanovených požitkov je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich úbytkov peňažných tokov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

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

#### Odmeny pri pracovných a životných jubileách

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

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

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

#### Odstupné

Odstupné sa vypláca buď pri ukončení pracovného pomeru zo strany 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 zaviaže buď ukončiť pracovný pomer so zamestnancami na základe podrobného formálneho plánu a nemá možnosť od toho plánu upustiť; alebo sa zaviaže poskytnúť odstupné alebo podobné požitky, výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca ukončiť pracovný pomer. V prípade ponuky odstupného alebo podobného požitku, výmenou za dobrovoľné rozhodnutie zamestnanca ukončiť pracovný pomer je ocenenie tohto benefitu stanovené na základe počtu zamestnancov, o ktorých sa predpokladá, že príjmu túto ponuku. Odstupné splatné viac ako 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia je diskontované na súčasnú hodnotu.

#### Variabilná mzdová platba a bonusové programy

Závazok zo zamestnaneckých požitkov vo forme variabilnej mzdovej platby a bonusových programov je zúčtovaný 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.

## 2.22 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 tovarmi alebo službami na zákazníka s výnimkou hodnoty zinkasovanej v mene tretej strany. Výnosy sú znížené o vrátené výrobky, rabaty, zľavy a daň z pridanej hodnoty.

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

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

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

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

Kľúčový prvok premenlivej protihodnoty predstavujú retrospektívne množstevné rabaty poskytnuté zákazníkovi na základe dohôd o rabatoch (Poznámka 18). Rabaty sú poskytnuté, keď sú splnené všetky podmienky stanovené v dohodách o rabatoch (množstvo výrobkov odobratých počas určitého obdobia prekročí stanovené limity, všetky faktúry sú zaplatené, atď.). Spoločnosť upravuje svoje výnosy o hodnotu rabatov, ktoré budú s najväčšou pravdepodobnosťou poskytnuté jej zákazníkovi. Odhad je založený na expedovaných množstvách a je vypočítaný na báze jednotlivých zákazníkov, resp. objednávok. Keďže dohody o rabatoch sú krátkodobé dohody (ročné alebo kratšie), neexistujú na konci roka pochybnosti o výške ročných výnosov, ktoré majú byť zaúčtované. V niektorých prípadoch tiež Spoločnosť poskytuje určité sezónne zľavy v rámci zmlúv so zákazníkmi (Poznámka 18). Spoločnosť neposkytuje žiadne zľavy za okamžitú úhradu. Zmluvné záväzky vyplývajúce z poskytnutých zliav a rabatov sú vykázané v záväzkoch z obchodného styku a ostatných záväzkoch (Poznámka 18).

Zmluvný záväzok je záväzok previesť výrobky alebo služby na zákazníka, za ktoré Spoločnosť prijala od zákazníka protihodnotu (prijaté preddavky) (Poznámka 18). 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 v úrokových výnosoch vo výkaze komplexného výsledku bežného obdobia.

### Výnosy z dividend a podielov na zisku

Výnosy z dividend a podielov na zisku sa zaúčtujú cez výkaz komplexného výsledku v čase vzniku práva vlastníka na prijatie platby.

### 2.23 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, ak nie sú viac menej isté, ale zverejňujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

### 2.24 Účtovanie derivátových finančných nástrojov

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

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

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

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

#### Zabezpečovacie účtovníctvo

Spoločnosť využíva deriváty – forwardové transakcie na zabezpečenie budúcich peňažných tokov. Kritéria na aplikovanie zabezpečovacieho účtovníctva sú: (a) zabezpečovací vzťah medzi zabezpečovanou položkou a zabezpečovacím nástrojom je jasne zdokumentovaný a (b) zabezpečenie je vysoko efektívne. Zabezpečovací nástroj je ocenený v reálnej hodnote. Zisky alebo straty súvisiace s efektívnou časťou derivátu sú prvotne vykázané v ostatnom komplexnom výsledku. Ak zabezpečenie plánovanej transakcie má za následok vykázanie nefinančného majetku alebo nefinančného záväzku, potom Spoločnosť reklasifikuje súvisiace zisky a straty, ktoré boli vykázané v ostatnom komplexnom výsledku do výsledku hospodárenia za bežné obdobie v rovnakom období alebo obdobiach, počas ktorých obstaraný majetok alebo akceptovaný záväzok ovplyvní výsledok hospodárenia. Ak je zabezpečenie neefektívne, zmeny v reálnej hodnote sú zahrnuté do výsledku hospodárenia v bežnom období. Spoločnosť plynule pokračuje v aplikovaní IAS 39 v roku 2021 a 2020, nakoľko nedošlo ku zmene zabezpečovacej stratégie a portfólia zabezpečených aktív.

Spoločnosť má zdokumentovanú stratégiu riadenia finančného rizika. V súlade s touto stratégiou sú stanovené ciele zabezpečenia. Spoločnosť dokumentuje vzťah medzi zabezpečovanou položkou a zabezpečovacím nástrojom na začiatku transakcie, ako aj ku koncu vykazovaného obdobia a ku dňu vysporiadania obchodu s cieľom posúdiť, či deriváty, ktoré sú použité v zabezpečovacích transakciách, sú vysoko efektívne pri kompenzácii zmien v peňažných tokoch zabezpečovaných položiek.

Suma reálnej hodnoty zabezpečovacieho derivátu je klasifikovaná ako dlhodobý majetok alebo záväzok, ak zostávajúca doba splatnosti zabezpečovanej položky predstavuje viac ako 12 mesiacov a ako krátkodobý majetok alebo záväzok, ak je zostávajúca doba splatnosti zabezpečovanej položky menej ako 12 mesiacov.

Ak zabezpečovací nástroj už ďalej nespĺňa kritéria pre zabezpečovacie účtovníctvo, zaniká alebo je predaný, ukončený alebo využitý, potom je zabezpečovacie účtovníctvo ukončené prospektívne. Kumulatívne zisky alebo straty vykázané vo vlastnom imaní sú následne vykázané vo výsledku hospodárenia.

#### Forwardové zmluvy na fyzický nákup komodít

Spoločnosť využíva forwardové zmluvy na fyzický nákup určitých komodít. Tieto zmluvy sú uzatvárané a naďalej držané za účelom prijatia alebo dodania komodít v súlade s požiadavkami Spoločnosti na očakávané použitie týchto komodít. Tieto zmluvy nespĺňajú definíciu finančných nástrojov a preto sú účtované ako bežné nákupné zmluvy.

#### *2.25 Odhad reálnej hodnoty*

Reálna hodnota je definovaná ako cena, za ktorú by bolo možné predat' aktívum, alebo ktorá by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi hlavného (najvýhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (t.j. výstupná cena) bez ohľadu na to, či sa táto cena dá priamo zistiť alebo odhadnúť použitím iných oceňovacích techník.

Finančné a nefinančné nástroje, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote, sú klasifikované do troch úrovní podľa toho, ako boli získané údaje pre ich oceňovanie (Poznámka 26):

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

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

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

Spoločnosť oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

- emisné kvóty (Poznámky 2.7 a 7),
- finančné deriváty (Poznámky 2.24, 12 a 26),
- pohľadávky, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámky 2.12, 11 a 26),
- reálna hodnota investičného majetku oceňovaného nákladovým modelom (Poznámky 2.6 a 6),
- reálna hodnota finančných nástrojov oceňovaných v amortizovaných nákladoch (Poznámka 26),
- zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku (Poznámky 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 5, 6 a 7).

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

#### *2.26 Udalosti po vykazovanom období*

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

### **Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady**

Príprava finančných výkazov zahŕňa posúdenie určitých účtovných záležitostí, ktoré si vyžadujú odhady a úsudky Spoločnosti, ktoré ovplyvňujú výšku zverejneného majetku a záväzkov na konci roka a zverejnenú výšku príjmov a výdavkov počas roka. Odhady ktoré robí Spoločnosť, sú pravidelne prehodnocované použitím všetkých dostupných informácií vrátane posúdenia prognóz finančných informácií v kontexte s ďalšími informáciami, ktoré sú považované za primerané okolnostiam. Sú založené na skúsenostiach z minulých období a ostatných faktoroch, vrátane posúdenia neznámych budúcich vplyvov pandémie COVID-19. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Všetky takéto úpravy majú bežný opakujúci sa charakter ak nie je vykázané inak.

Odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov, ako aj určité významné úsudky prijaté Spoločnosťou pri aplikácii účtovných zásad, sú uvedené nižšie.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku k 31. decembru 2021 je približne 16 rokov (k 31. decembru 2020: 19 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 6,6 mil. EUR (2020: 4,6 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 7,5 mil. EUR (2020: 5,1 mil. EUR)

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

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia ako realizovateľná hodnota alebo keď ukazovatele naznačujú storno zníženia hodnoty.

V roku 2020 oceliarsky priemysel pocítil dopad pandémie COVID-19. Spoločnosť prevádzkovala dve zo svojich troch vysokých pecí počas celého roka a čelila rekordne nízkemu využitiu výrobných kapacít na úrovni 67 %. V druhej polovici roku 2020 sa trh začal zotavovať postupne spolu so zlepšujúcim sa dopytom a cenami, čo podporilo reštart tretej vysokej pece v januári 2021. Prevádzky sa vrátili ku štandardným výrobným objemom, čo umožňuje Spoločnosti profitovať z efektívnosti výroby. Ziskovosť je podporovaná neustálym zlepšovaním v oblasti nákladov, ktoré boli dosiahnuté pomocou programov na znížovanie nákladov v predchádzajúcich obdobiach. V roku 2021 a 2020 neboli identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty majetku.

#### Daň z príjmov

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

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

#### Zamestnanecké požitky

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

Ak by bola diskontná sadzba vytvorená na základe vysoko hodnotených európskych korporátnych dlhopisov k 31. decembru 2021 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 2 539 tis. EUR / vyššia o 2 653 tis. EUR. Ak by bola uvedená diskontná sadzba k 31. decembru 2020 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 3 232 tis. EUR / vyššia o 3 899 tis. EUR.

#### Rezerva na skládku odpadov

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



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2021, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 496 tis. EUR / vyššia o 536 tis. EUR. Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2020, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 459 tis. EUR / vyššia o 529 tis. EUR.

#### Lízing

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

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

Spoločnosť posudzovala rôzne zmluvy na súlad s požiadavkami štandardu *IFRS 16 Lízingy*. Uplatnením striktných požiadaviek tohto štandardu usúdila, že zmluva o dodávke energetických médií s dcérskou spoločnosťou Ferroenergy, s.r.o. je zmluva, ktorá obsahuje prenájom a súvisiace náklady na tieto nakupované energie sú v zmysle tohto štandardu v tejto účtovnej závierke klasifikované ako náklady na variabilné lízingové platby (Poznámka 20).

#### Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

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

#### Opravná položka na očakávané kreditné straty z pohľadávok z obchodného styku

V roku 2020 Spoločnosť upravila metodiku na výpočet očakávaných kreditných strát (Poznámka 11). Východiskom novej metodiky ostala kategorizácia rizikovosti pohľadávok podľa priradenia interného ratingu (Poznámka 25). Výsledná matica je vytvorená na základe zhodnotenia stavu zabezpečenia pohľadávok a vývoja ich vekovej štruktúry s ohľadom na ich historicky dosahované hodnoty. Predstavuje koreláciu medzi rizikom, výhľadovými finančnými ukazovateľmi a očakávanými kreditnými stratami. Hodnota očakávaných kreditných strát je citlivá na zmeny v okolnostiach a očakávaných ekonomických podmienkach. Historické skúsenosti Spoločnosti s kreditnými stratami a očakávané ekonomické podmienky nemusia predstavovať skutočné zlyhanie zákazníka v budúcnosti.

**Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie**

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

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

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

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

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

**IFRS 17 Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).** Štandard IFRS 17 bol vydaný ako náhrada za IFRS 4 Poistné zmluvy a poskytuje prvý komplexný postup pre účtovanie poistných zmlúv v rámci IFRS štandardov. Jeho cieľom je zvýšiť transparentnosť a znížiť rozdielnosť pri účtovaní poistných zmlúv. Vyžaduje priebežný model merania pri ktorom odhady sú prehodnotené počas každého účtovného obdobia. Nepovinný, zjednodušený prístup rozvrhnutia prémie je povolený pre záväzok zo zostatkového krytia pri krátkodobých kontraktach, 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 obstaranie majetku o výnosy z predaja položiek vyrobených počas obdobia, kedy spoločnosť pripravuje majetok na zaradenie do užívania. Miesto toho by takéto výnosy mali byť vykázané vo výkaze ziskov a strát spolu s nákladmi na výrobu týchto položiek (na ktoré sa aplikuje IAS 2). Spoločnosť bude musieť preto rozlišovať medzi nákladmi na výrobu a predaj položiek do momentu zaradenia majetku do užívania a nákladmi na prípravu majetku na jeho plánované použitie.

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

Spoločnosti musia jednotlivo vykázat 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 začítaním samostatnej rezervy na nevýhodné zmluvy spoločnosť začítuje zníženie hodnoty, ku ktorému došlo na majetku použitom pri plnení zmluvy. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť momentálne posudzuje dopad týchto vylepšení na svoju účtovnú závierku.

***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.

**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 poskytol návod, ako sa má aplikovať koncept významnosti na zverejňovanie informácií o účtovných postupoch. 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 zdaniateľných 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 štandardmi. 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 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.

**U. S. Steel Košice, s.r.o.****POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE  
K 31. DECEMBRU 2021**

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

**Poznámka 5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Majetok s právom na užívanie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>						
<b>1. januára 2021</b>	<b>502 010</b>	<b>1 321 764</b>	<b>17 831</b>	<b>39 607</b>	<b>29 457</b>	<b>1 910 669</b>
Prírastky	-	-	2 934	39 630	3 966	<b>46 530</b>
Úbytky	113	- 4 025	- 1	- 16	- 1 431	<b>- 5 360</b>
Prevod do ("-" / z "+") investičného nehnuteľného majetku	125	-	-	-	-	<b>125</b>
Uvedenie do užívania	3 641	32 929	-	- 36 570	-	-
<b>31. decembra 2021</b>	<b>505 889</b>	<b>1 350 668</b>	<b>20 764</b>	<b>42 651</b>	<b>31 992</b>	<b>1 951 964</b>

**Oprávky**

<b>1. januára 2021</b>	<b>- 191 294</b>	<b>- 860 871</b>	<b>- 14 687</b>	-	<b>- 11 246</b>	<b>-1 078 098</b>
Ročné odpisy	- 13 753	- 55 246	- 738	-	- 6 245	<b>- 75 982</b>
Úbytky	9	3 976	-	-	1 359	<b>5 344</b>
Prevod do ("+" / z "-") investičného nehnuteľného majetku	- 1	-	-	-	-	<b>- 1</b>
<b>31. decembra 2021</b>	<b>- 205 039</b>	<b>- 912 141</b>	<b>- 15 425</b>	-	<b>- 16 132</b>	<b>-1 148 737</b>

<b>Účtovná hodnota</b>	<b>300 850</b>	<b>438 527</b>	<b>5 339</b>	<b>42 651</b>	<b>15 860</b>	<b>803 227</b>
------------------------	----------------	----------------	--------------	---------------	---------------	----------------

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Majetok s právom na užívanie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>						
<b>1. januára 2020</b>	<b>487 793</b>	<b>1 264 718</b>	<b>17 522</b>	<b>75 212</b>	<b>28 958</b>	<b>1 874 203</b>
Prírastky	-	-	311	44 215	1 254	<b>45 780</b>
Úbytky	- 191	- 7 383	- 9	- 1 743	- 755	<b>- 10 081</b>
Prevod do ("-" / z "+") investičného nehnuteľného majetku	767	-	-	-	-	<b>767</b>
Uvedenie do užívania	13 641	64 429	7	- 78 077	-	-
<b>31. decembra 2020</b>	<b>502 010</b>	<b>1 321 764</b>	<b>17 831</b>	<b>39 607</b>	<b>29 457</b>	<b>1 910 669</b>

**Oprávky**

<b>1. januára 2020</b>	<b>- 177 103</b>	<b>- 812 169</b>	<b>- 13 512</b>	-	<b>- 5 783</b>	<b>- 1 008 567</b>
Ročné odpisy	- 13 837	- 55 797	- 1 175	-	- 6 246	<b>- 77 055</b>
Úbytky	88	7 095	-	-	783	<b>7 966</b>
Prevod do ("+" / z "-") investičného nehnuteľného majetku	- 442	-	-	-	-	<b>- 442</b>
<b>31. decembra 2020</b>	<b>- 191 294</b>	<b>- 860 871</b>	<b>- 14 687</b>	-	<b>- 11 246</b>	<b>-1 078 098</b>

<b>Účtovná hodnota</b>	<b>310 716</b>	<b>460 893</b>	<b>3 144</b>	<b>39 607</b>	<b>18 211</b>	<b>832 571</b>
------------------------	----------------	----------------	--------------	---------------	---------------	----------------

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
1. januára 2021	328	28 482	647	29 457
Prírastky	1	1 488	2 477	3 966
Úbytky	- 205	- 777	- 449	- 1 431
<b>31. decembra 2021</b>	<b>124</b>	<b>29 193</b>	<b>2 675</b>	<b>31 992</b>
<b>Oprávky</b>				
1. januára 2021	- 184	- 10 554	- 508	- 11 246
Ročné odpisy	- 98	- 5 774	- 373	- 6 245
Úbytky	205	1 154	-	1 359
<b>31. decembra 2021</b>	<b>- 77</b>	<b>- 15 174</b>	<b>- 881</b>	<b>- 16 132</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>47</b>	<b>14 019</b>	<b>1 794</b>	<b>15 860</b>

Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2020 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
1. januára 2020	328	27 983	647	28 958
Prírastky	-	1 254	-	1 254
Úbytky	-	- 755	-	- 755
<b>31. decembra 2020</b>	<b>328</b>	<b>28 482</b>	<b>647</b>	<b>29 457</b>
<b>Oprávky</b>				
1. januára 2020	- 83	- 5 440	- 260	- 5 783
Ročné odpisy	- 101	- 5 897	- 248	- 6 246
Úbytky	-	783	-	783
<b>31. decembra 2020</b>	<b>- 184</b>	<b>- 10 554</b>	<b>- 508</b>	<b>- 11 246</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>144</b>	<b>17 928</b>	<b>139</b>	<b>18 211</b>

V roku 2021 boli kapitalizované náklady súvisiace s pôžičkami vo výške 712 tis. EUR (2020: 753 tis. EUR). Priemerná výška kapitalizovanej úrokovej sadzby za rok 2021 bola 2,43 %.

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.

Nákupy nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sú vykázané vo Výkaze o peňažných tokoch k 31. decembru 2021 nezahŕňajú prírastok majetku priamo súvisiaceho s lízingom v sume 4 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 1,3 mil. EUR) a neuhradené kapitálové výdavky v celkovej výške 20 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 20 mil. EUR).

#### Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty nefinančného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho realizovateľná hodnota. V roku 2021 a 2020 neboli identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poistenie

Nehnutelnosti, 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).

#### Environmentálne projekty

V roku 2016 schválilo Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky žiadosť Spoločnosti o účasť v Operačnom programe Kvalita životného prostredia pre desať projektov, ktoré zahŕňali Odprášenie mimopecnej prípravy ocele v Oceliarni 1 a mimopecného odsírenia v Oceliarni 2, Kontrola emisií pre rudné mosty Vysokej pece 1 a 3, Odprášenie aglomerácie – pás č. 1 - 2 a 3 - 4, Odprášenie koncov spekacích pásov č. 1 - 4. V roku 2017 bolo schválených ďalších päť žiadostí na nasledujúce projekty Spoločnosti: Odprášenie Oceliarne 2 – odsírenie SUZE, Odprášenie úpravne uhlia, Odprášenie koksovej služby koksových batérií 1 a 3 a Kontrola emisií pre rudné mosty Vysokej pece 2. Kapitálové výdavky budú znížené, ak Spoločnosť splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne (Poznámka 11). Spoločnosť splnila tieto podmienky k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020.

V roku 2021 Spoločnosť neinvestovala nad rámec požiadaviek Najlepších dostupných techník (BAT) do nehnuteľností, strojov a zariadení súvisiacich s projektmi zameranými na zlepšenie podmienok životného prostredia (2020: 4 564 tis. EUR) a nič nebolo kapitalizované z fondov verejne dostupných na trhu (2020: 2 467 tis. EUR). Všetky environmentálne projekty sú ukončené. Priemerná doba odpisovania majetku z týchto projektov je 22 rokov.

Výnosy budúcich období boli v roku 2021 amortizované do Ostatných výnosov v sume 4 695 tis. EUR (2020: 4 368 tis. EUR). Spoločnosť verí, že boli splnené všetky príslušné podmienky. Spoločnosť nezaúčtovala žiadne dodatočné výnosy budúcich období v roku 2021 a 2020 (Poznámky 11 a 27).

Pohyb vo výnosoch budúcich období súvisiacich s environmentálnymi projektmi v rokoch 2021 a 2020 je nasledovný:

	2021	2020
<b>Počiatkový stav k 1. januáru</b>	<b>75 153</b>	<b>79 682</b>
Čistá zmena hodnoty zmlúv súvisiacich s environmentálnymi projektmi	- 11	- 161
Rozpustenie do ostatných výnosov	- 4 695	- 4 368
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>70 447</b>	<b>75 153</b>

#### Lízing

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

	31. december 2021	31. december 2020
<b>Majetok s právom na užívanie *</b>		
Pozemky a budovy	47	144
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	14 019	17 928
Ostatný majetok s právom na používanie	1 794	139
<b>Majetok s právom na užívanie spolu</b>	<b>15 860</b>	<b>18 211</b>
<b>Závazky z lízingu **</b>		
Krátkodobé	8 143	7 235
Dlhodobé	9 686	12 806
<b>Závazky z lízingu spolu</b>	<b>17 829</b>	<b>20 041</b>

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Spoločnosť si prenájma rôzne sklady, motorové dopravné prostriedky, vagóny a zariadenia. Informácie o ocenení lízingu sú uvedené v Poznámke 2.10.

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

Výkaz komplexného výsledku zobrazuje nasledujúce položky vo vzťahu k lízingu:

	2021	2020
<b>Odpis majetku s právom na užívanie ***</b>		
Pozemky a budovy	98	101
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	5 774	5 897
Ostatný majetok s právom na používanie	373	248
<b>Odpis aktív s právom na užívanie spolu</b>	<b>6 245</b>	<b>6 246</b>
<b>Úrokové náklady ****</b>	<b>- 436</b>	<b>- 503</b>
<b>Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami</b> (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	<b>- 323</b>	<b>- 9</b>
<b>Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou, ktoré nie sú krátkodobými lízingami</b> (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	<b>- 22</b>	<b>- 10</b>
<b>Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami nezahnutými v záväzkoch z lízingu</b> (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	<b>- 604</b>	<b>- 482</b>
<b>Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami za spotrebu energie nezahnutými v záväzkoch z lízingu</b> (Poznámka 20: 249,7 mil. EUR a 150,9 mil. EUR je zahnutých v spotrebe energie v roku 2021 a 2020, v tomto poradí; poznámka 19: 1,8 mil. EUR a 2,0 mil. EUR je zahnutých v čistých tržbách z predaja tovaru v roku 2021 a 2020, v tomto poradí)	<b>- 251 483</b>	<b>- 154 850</b>

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

\*\*\*\* zahnuté v riadku "Úrokové náklady" vo výkaze komplexného výsledku.

Celkový úbytok peňažných prostriedkov v súvislosti s lízingom bol 7 570 tis. EUR v roku 2021 (2020: 7 096 tis. EUR). Celkový úbytok peňažných prostriedkov v súvislosti s variabilnými lízingovými splátkami bol 249 340 tis. EUR v roku 2021 (2020: 152 041 tis. EUR).

Splatnosť záväzkov z lízingu je nasledujúca:

	31. december 2021	31. december 2020
Do jedného roka	8 143	7 235
Od jedného roka do piatich rokov	9 686	12 776
Od piatich rokov	-	30
<b>Súčasná hodnota záväzkov z lízingu **</b>	<b>17 829</b>	<b>20 041</b>

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



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 6 Investičný nehnuteľný majetok

Pohyb v investičnom nehnuteľnom majetku v rokoch 2021 a 2020 je nasledovný:

	2021	2020
<b>Obstarávacia cena</b>		
<b>Počiatočný stav k 1. januáru</b>	<b>4 681</b>	<b>5 448</b>
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	- 132	- 786
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	7	19
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>4 556</b>	<b>4 681</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>		
<b>Počiatočný stav k 1. januáru</b>	<b>- 1 834</b>	<b>- 2 169</b>
Ročné odpisy	- 105	- 107
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	8	444
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	- 7	- 2
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>- 1 938</b>	<b>- 1 834</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>2 618</b>	<b>2 847</b>

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

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

K 31. decembru 2021 bola reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku 8 154 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 8 601 tis. EUR).

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 7 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2021 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
<b>1. januára 2021</b>	<b>41 129</b>	<b>156 199</b>	<b>383</b>	<b>1 056</b>	<b>198 767</b>
Prírastky	-	437 249	-	2 500	439 749
Úbytky	-204	-142 989	-12	-	-143 205
Preceňovací rozdiel (Poznámka 23)	-	7 097	-	-	7 097
Uvedenie do užívania	1 793	-	-	-1 793	-
<b>31. decembra 2021</b>	<b>42 718</b>	<b>457 556</b>	<b>371</b>	<b>1 763</b>	<b>502 408</b>
<b>Oprávky</b>					
<b>1. januára 2021</b>	<b>- 34 553</b>	<b>-</b>	<b>- 268</b>	<b>-</b>	<b>- 34 821</b>
Ročné odpisy	-2 189	-	-20	-	-2 209
Úbytky	205	-	12	-	217
<b>31. decembra 2021</b>	<b>-36 537</b>	<b>-</b>	<b>-276</b>	<b>-</b>	<b>-36 813</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>6 181</b>	<b>457 556</b>	<b>95</b>	<b>1 763</b>	<b>465 595</b>

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2020 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
<b>1. januára 2020</b>	<b>39 389</b>	<b>113 892</b>	<b>646</b>	<b>1 362</b>	<b>155 289</b>
Prírastky	-	142 400	-	1 517	143 917
Úbytky	- 72	- 141 720	- 263	- 11	- 142 066
Preceňovací rozdiel (Poznámka 23)	-	41 627	-	-	41 627
Uvedenie do užívania	1 812	-	-	- 1 812	-
<b>31. decembra 2020</b>	<b>41 129</b>	<b>156 199</b>	<b>383</b>	<b>1 056</b>	<b>198 767</b>
<b>Oprávky a zníženie hodnoty majetku</b>					
<b>1. januára 2020</b>	<b>- 32 196</b>	<b>-</b>	<b>- 505</b>	<b>-</b>	<b>- 32 701</b>
Ročné odpisy	- 2 428	-	- 27	-	- 2 455
Úbytky	71	-	264	-	335
<b>31. decembra 2020</b>	<b>- 34 553</b>	<b>-</b>	<b>- 268</b>	<b>-</b>	<b>- 34 821</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>6 576</b>	<b>156 199</b>	<b>115</b>	<b>1 056</b>	<b>163 946</b>

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

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

#### Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Emisné kvóty

V roku 2021 Spoločnosť prijala pridelené emisné kvóty CO<sub>2</sub> od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 83,73 EUR za tonu (2020: 23,57 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2021 v hodnote 415,8 mil. EUR (2020: 132,1 mil. EUR). Emisné kvóty boli zaúčtované do výnosov budúcich období a následne rozpúšťané do výnosov počas obdobia, v ktorom boli zaúčtované súvisiace náklady v cene pridelenia. Emisné kvóty sú preceňované na reálnu hodnotu ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimateckej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

Na základe predpokladaných budúcich úrovní výroby a dostatočných zásob emisných kvót, potrebných pre splnenie ročného odovzdania kvót v budúcnosti v 2021 Spoločnosť nakúpila 350 tis. ton emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 21,4 mil. EUR. V roku 2020 Spoločnosť nakúpila 400 tis. ton emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 11 mil. 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 precenený na reálnu hodnotu)	457 556	156 199
Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 16)	468 293	142 988

#### Reálna hodnota nehmotného majetku

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

##### 31. decembra 2021

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Emisné kvóty	457 556	-	-	457 556
<b>Spolu</b>	<b>457 556</b>	-	-	<b>457 556</b>

##### 31. decembra 2020

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Emisné kvóty	156 199	-	-	156 199
<b>Spolu</b>	<b>156 199</b>	-	-	<b>156 199</b>

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

Ak by bol k 31. decembru 2021 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 448 344 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 114 571 tis. EUR).

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 8 Investície

Štruktúra podielov Spoločnosti v dcérskych spoločnostiach je nasledovná:

Spoločnosť, krajina registrácie, hlavná činnosť	31. december 2021	31. december 2020
<b>U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o., Slovensko, Laboratórne analýzy</b>		
Vlastnícky podiel (%)	99,97	99,97
Účtovná hodnota	2 250	2 250
Výsledok hospodárenia	128	117
Vlastné imanie	3 378	3 360
<b>U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o., Slovensko, Bezpečnostná služba</b>		
Vlastnícky podiel (%)	98,00	98,00
Účtovná hodnota	34	34
Výsledok hospodárenia	51	46
Vlastné imanie	110	106
<b>RMS Košice s.r.o., Slovensko, Údržbárske a vulkanizačné služby, výroba žiaruvzdorných materiálov</b>		
Vlastnícky podiel (%)	-	76,01
Účtovná hodnota	-	1 185
Výsledok hospodárenia	- 765	- 161
Vlastné imanie	-	14 573
<b>U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii, Slovensko, Rôznorodé služby</b>		
Vlastnícky podiel (%)	-	99,96
Účtovná hodnota	-	1 804
Výsledok hospodárenia	25	- 34
Vlastné imanie	-	2 573
<b>U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii, Slovensko, Baliače služby</b>		
Vlastnícky podiel (%)	99,97	99,97
Účtovná hodnota	5 037	5 037
Výsledok hospodárenia	- 732	1 186
Vlastné imanie	2 692	4 603
<b>Ferroenergy s.r.o., Slovensko, Výroba elektrickej energie, pary, horúcej vody a technických plynov</b>		
Vlastnícky podiel (%)	99,99	99,99
Účtovná hodnota	130 198	130 198
Výsledok hospodárenia	- 122 869	- 23 736
Vlastné imanie	140 366	137 712
<b>Tubular s.r.o., Slovensko, Spracovanie kovov</b>		
Vlastnícky podiel (%)	85,00	85,00
Účtovná hodnota	4	4
Výsledok hospodárenia	- 1	- 1
Vlastné imanie	3	4
<b>U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o. v likvidácii, Česká republika, Obchodné zastúpenie</b>		
Vlastnícky podiel (%)	-	100,00
Účtovná hodnota	-	4
Výsledok hospodárenia	125	- 152
Vlastné imanie	-	25
<b>U. S. Steel Europe – France S.A., Francúzsko, Obchodné zastúpenie</b>		
Vlastnícky podiel (%)	99,94	99,94
Účtovná hodnota	212	212
Výsledok hospodárenia	18	16
Vlastné imanie	186	184
<b>U. S. Steel Europe – Germany GmbH, Nemecko, Obchodné zastúpenie</b>		
Vlastnícky podiel (%)	100,00	100,00
Účtovná hodnota	565	535
Výsledok hospodárenia	45	32
Vlastné imanie	1 303	1 257
<b>Účtovná hodnota investícií spolu</b>	<b>138 300</b>	<b>141 263</b>

Výsledok hospodárenia a vlastné imanie dcérskych spoločností sú uvedené podľa miestnych účtovných štandardov s výnimkou Ferroenergy s.r.o., ktoré sú uvedené podľa IFRS.

Kde to vyžaduje zákon, finančné informácie dcérskych spoločností USSK sú auditované za rok 2021 a 2020.

## **U. S. Steel Košice, s.r.o.**

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

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

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 nebolo na vlastníckych podieloch Spoločnosti v dcérskych spoločnostiach zriadené záložné právo.

S účinnosťou od 1. januára 2021 vstúpila spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. do likvidácie a jej obchodné meno sa zmenilo na „U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii“.

S účinnosťou od 1. januára 2020 vstúpila spoločnosť U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. do likvidácie a jej obchodné meno sa zmenilo na „U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. v likvidácii“. Likvidácia U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o. v likvidácii bola ukončená na valnom zhromaždení dňa 16. júna 2021. Likvidačný zostatok U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. v likvidácii bol 19 tis. EUR. Dňa 4. januára 2022 bola dcérska spoločnosť U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

S účinnosťou od 1. augusta 2020 vstúpila spoločnosť U. S. Steel Services s.r.o. do likvidácie a jej obchodné meno sa zmenilo na „U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii“. Likvidácia spoločnosti U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii bola ukončená na valnom zhromaždení dňa 30. novembra 2021 po skončení procesu likvidácie. Podiel Spoločnosti na likvidačnom zostatku U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii bol 2 597 tis EUR. Dňa 28. decembra 2021 bola spoločnosť U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

Dňa 1. júla 2021 došlo k prevodu činností a úloh vybraných stredísk spoločnosti RMS Košice s.r.o. na spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. a súvisiacemu prechodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov voči dotknutým zamestnancom.

Dňa 6. júla 2021 boli vykonané prevody obchodných podielov spoločníka U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii v spoločnostiach U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. (na spoločnosť U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.), U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o. (na spoločnosť U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o.) a Ferroenergy s.r.o. (na spoločnosť U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.).

Dňa 6. novembra 2021 predala spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. svoju dcérsku spoločnosť RMS Košice s.r.o. novému majiteľovi TERMOSTAV – MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice.

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 9 Odložená daň

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

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

	1. januára 2021	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2021
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	- 32 682	- 10 195	-	- 42 877
Lízing	639	30	-	669
Zásoby	2 241	4 672	-	6 913
Zamestnanecké požitky	7 911	- 247	- 881	6 783
Náklady budúcich období	- 10	476	-	466
Opravná položka k pohľadávkam	21	- 16	-	5
Daňová strata 2019	3 215	- 1 072	-	2 143
Výskum a vývoj 2021 - 2023	6 051	- 6 051	-	-
Transakcie s emisnými kvótami	- 39	- 3 827	3 866	-
Derivátové finančné nástroje	3 005	-	- 5 810	- 2 805
Rezervy	7 676	- 2 491	-	5 185
Iné dočasné rozdiely	- 92	- 1 350	-	- 1 442
<b>Spolu</b>	<b>- 2 064</b>	<b>- 20 071</b>	<b>- 2 825</b>	<b>- 24 960</b>
Odložený daňový záväzok ("–") / pohľadávka ("+")	- 2 064			- 24 960

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

	1. januára 2020	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2020
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	- 44 572	11 890	-	- 32 682
Lízing	155	484	-	639
Zásoby	3 883	- 1 642	-	2 241
Zamestnanecké požitky	7 342	1 057	- 488	7 911
Náklady budúcich období	115	- 125	-	- 10
Opravná položka k pohľadávkam	45	- 24	-	21
Daňová strata 2019	3 156	59	-	3 215
Výskum a vývoj 2021 - 2023	2 309	3 742	-	6 051
Transakcie s emisnými kvótami	35	8 234	- 8 308	- 39
Derivátové finančné nástroje	- 617	-	3 622	3 005
Rezervy	7 029	647	-	7 676
Iné dočasné rozdiely	- 776	684	-	- 92
<b>Spolu</b>	<b>- 21 896</b>	<b>25 006</b>	<b>- 5 174</b>	<b>- 2 064</b>
Odložený daňový záväzok ("–") / pohľadávka ("+")	- 21 896			- 2 064

Spoločnosť má k 31. decembru 2021 nevykázaný potenciálny odložený daňový záväzok súvisiaci s dcérskymi spoločnosťami v hodnote 1 258 tis. EUR (k 31. decembru 2020: odložený daňový záväzok 1 072 tis. EUR).

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Použitie daňovej straty

Do konca roku 2021 Spoločnosť vykázala odloženú daňovú pohľadávku z daňovej straty roku 2019 v súlade s IAS 12 Dane z príjmov. Keďže Spoločnosť vykázala daňový základ vo výške 727 330 tis. EUR v roku 2021 a daňová strata roku 2019 bola vykázaná vo výške 20 412 tis. EUR, Spoločnosť použila ¼ z celkovej využiteľnej daňovej straty vo výške 5,1 mil. EUR, v súlade s platnou daňovou legislatívou. Spoločnosť plánuje umoriť zostávajúcu daňovú stratu v rokoch 2022 a 2023 v súlade s daňovými predpismi.

#### Poznámka 10 Zásoby

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Materiál a suroviny	242 450	173 027
Nedokončená výroba	88 507	41 525
Polotovary	131 676	59 582
Hotové výrobky	209 799	104 604
Tovar	3 010	2 952
Opravná položka	-1 653	- 4 209
<b>Spolu</b>	<b>673 789</b>	<b>377 481</b>

Dňa 22. januára 2020 Spoločnosť ako záložca a Commerzbank Finance & Covered Bond S.A. ako záložný veriteľ podpísali Zmluvu o zriadení záložného práva k hnutelným veciam. Záloh zahŕňa všetky konsolidované aktíva, ktoré sa považujú za zásoby vrátane zásob surovín, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov, ktoré sa riadia rozhodným právom Slovenskej republiky, a ktoré sú alebo v budúcnosti budú vo vlastníctve záložcu, vrátane ich príslušenstva, všetkých iných vecí a dokumentov potrebných na ich užívanie a na nakladanie s nimi. Účtovná hodnota zásob zahrnutých v zálohu bola stanovená a vykazovaná mesačne a ich hodnota bola vo výške 264 mil. EUR k 31. decembru 2020.

Dňa 11. augusta 2021 došlo k výmazu záložného práva k hnutelným veciam uvedeným v Zmluve o zriadení záložného práva zo dňa 22. januára 2020. Účtovná hodnota zásob, ktoré boli predmetom zálohu bola poslednýkrát stanovená a vykázaná k 30. júnu 2021 vo výške 382 mil. EUR. K 31. decembru 2021 nebolo na zásoby Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo s nimi nakladať. Revolvingový úverový rámec vo výške 460 mil. EUR bol ukončený k 29. septembru 2021.

Položky zásob k 31. decembru 2021 sú uvedené po znížení o opravnú položku z dôvodu nižšej čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 1 653 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 4 209 tis. EUR). Hodnota zásob, ku ktorým bola tvorená opravná položka bola 8 mil. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 11 mil. EUR).

Pohyby opravných položiek k zásobám boli nasledovné:

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
<b>1. januára 2021</b>	<b>1 458</b>	<b>790</b>	<b>836</b>	<b>1 125</b>	<b>4 209</b>
Tvorba opravnej položky	29	860	1 438	391	2 718
Použitie opravnej položky	-1 459	-396	-698	-9	-2 562
Zrušenie opravnej položky	5	-571	-828	-1 318	-2 712
<b>31. decembra 2021</b>	<b>33</b>	<b>683</b>	<b>748</b>	<b>189</b>	<b>1 653</b>

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>203</b>	<b>2 136</b>	<b>2 482</b>	<b>4 267</b>	<b>9 088</b>
Tvorba opravnej položky	1 271	2 390	137	1 645	5 443
Použitie opravnej položky	- 16	- 923	- 1 661	- 362	- 2 962
Zrušenie opravnej položky	-	- 2 813	- 122	- 4 425	- 7 360
<b>31. decembra 2020</b>	<b>1 458</b>	<b>790</b>	<b>836</b>	<b>1 125</b>	<b>4 209</b>

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky z obchodného styku	414 067	225 888
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv	18 468	7 776
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	28 729	23 273
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu</b>	<b>461 264</b>	<b>256 937</b>
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	-	236
Ostatné pohľadávky - fondy na rekultiváciu skládok	7 630	7 105
Ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	32	-
Ostatné pohľadávky	755	372
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (brutto)</b>	<b>469 681</b>	<b>264 650</b>
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	- 13 842	- 13 719
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	- 165	- 3
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky -finančné (netto)</b>	<b>455 674</b>	<b>250 928</b>
DPH pohľadávky	56 330	36 404
Poskytnuté preddávky	16 514	8 021
<b>Ostatné pohľadávky - nefinančné</b>	<b>72 844</b>	<b>44 425</b>
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)</b>	<b>528 518</b>	<b>295 353</b>
Dlhodobé pohľadávky (finančné)	7 630	7 105
Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)	520 888	288 248

Dňa 22. januára 2020 Spoločnosť ako záložca a Commerzbank Finance & Covered Bond S.A. ako záložný veriteľ podpísali Zmluvu o zriadení záložného práva k určitým pohľadávkam z obchodného styku, ktoré boli predmetom záložného práva. Záloh zahŕňa existujúce pohľadávky z obchodného styku a budúce pohľadávky z obchodného styku, vždy vrátane príslušenstva a akéhokoľvek existujúceho alebo budúceho zabezpečenia, či už vzniká zo zmluvy alebo zo zákona, v prospech záložcu. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, ktoré boli predmetom záložného práva, sa stanovovala a vykazovala mesačne a ich hodnota bola 200 mil. EUR k 31. decembru 2020.

Dňa 11. augusta 2021 došlo k výmazu záložného práva k určitým pohľadávkam z obchodného styku uvedených v Zmluve o zriadení záložného práva zo dňa 22. januára 2020. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom záložného práva, bola poslednýkrát stanovená a vykázaná k 30. júnu 2021 vo výške 375 mil. EUR. K 31. decembru 2021 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech banky ani iných subjektov. Revolvingový úverový rámec vo výške 460 mil. EUR bol ukončený k 29. septembru 2021.

Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 25. Hodnotenie spadá do úrovne 3 podľa hierarchie reálnych hodnôt. V roku 2021 nedošlo k žiadnej významnej zmene v pohybe medzi kategóriami oceňovania reálnou hodnotou. Dodatočné informácie týkajúce sa ocenenia pohľadávok z obchodného styku sú zverejnené v Poznámke 26.



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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	243 110	137 813
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	199 687	111 348
<b>Pohľadávky z obchodného styku oceňované v amortizovaných nákladoch</b>	<b>442 797</b>	<b>249 161</b>
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	4 904	2 493
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	13 564	5 283
<b>Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok</b>	<b>18 468</b>	<b>7 776</b>
<b>Spolu</b>	<b>461 265</b>	<b>256 937</b>

Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom predstavujú zákazníkov s dobrou platobnou disciplínou podporenou požadovaným zabezpečením pohľadávok. Spoločnosti so zvýšeným rizikom predstavujú zákazníkov z rizikovejších teritórií, s nedôslednými platbami a limitovaným zabezpečením pohľadávok.

Spoločnosť vykázala k 31. decembru 2021 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam vo výške 14 007 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 13 722 tis. EUR).

Pohyby opravnej položky boli nasledovné:

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
<b>1. januára 2021</b>	<b>13 719</b>	<b>3</b>	<b>13 722</b>
Tvorba opravnej položky	330	161	491
Odpis pohľadávok	-187	-	-187
Zúčtovanie opravnej položky	-20	1	-19
<b>31. decembra 2021</b>	<b>13 842</b>	<b>165</b>	<b>14 007</b>

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>14 671</b>	<b>1</b>	<b>14 672</b>
Tvorba opravnej položky	448	3	451
Odpis pohľadávok	-1 399	-1	-1 400
Zúčtovanie opravnej položky	-1	-	-1
<b>31. decembra 2020</b>	<b>13 719</b>	<b>3</b>	<b>13 722</b>

Časť vykázanej opravnej položky v hodnote 13 536 tis. EUR (k 31. december 2020: 13 299 tis. EUR) bola vytvorená k individuálne znehodnoteným pohľadávkam.

Pre ostatné pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, z ktorých väčšina je v kategórii do splatnosti (resp. po splatnosti niekoľko dní), Spoločnosť vykonala odhad očakávaných kreditných strát použitím matice stavu zabezpečenia pohľadávok. Matica špecifikuje percento straty na základe spoločných charakteristík týkajúcich sa kreditného rizika, ktoré sú vyjadrené interným ratingom zákazníkov a dní po splatnosti.

Oscilačné pásmo podielu pohľadávok po splatnosti bolo výrazne lepšie v porovnaní posledných 10-tich rokov. 10-ročný medián podielu polehotných pohľadávok z obchodného styku k celkovým pohľadávkam z obchodného styku je na úrovni 3,6 % (2020: 3,95 %), medián za rok 2021 je na úrovni 1,4 % (2020: 2,4 %). Výsledné percento straty bolo určené na základe analýzy rizikovosti aktuálne polehotných pohľadávok.

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

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

Spoločnosť vykonala pravidelné prehodnotenie interných ratingov zákazníkov a posúdila historické, súčasné a výhľadové informácie o ich vývoji a vývoji v odvetví. Na základe posúdenia Spoločnosť upravila historické percentá straty a odhadla očakávané kreditné straty uplatnením upravených percent strát (aplikované 0,346 %) na hodnotu pohľadávok k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020 aplikované 0,57 %). Spoločnosťou vypočítaná všeobecná opravná položka na očakávané kreditné straty k 31. decembru 2021 je 471 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 423 tis. EUR).

**Ostatné pohľadávky – Prostriedky na rekultiváciu skládok**

Na základe zákonnej požiadavky Spoločnosť vložila fondy na uzavretie skládok odpadov, rekultiváciu a monitorovanie po ich uzavretí na účet v Štátnej pokladnici. Fondy budú Spoločnosti vyplatené na základe požiadavky, keď vzniknú schválené náklady spojené so skládkou. Fondy na rekultiváciu skládok sú pohľadávkami voči Slovenskej republike, ktorá má podľa Moody's kreditný rating A2 s pozitívnym výhľadom, čo predstavuje nízke kreditné riziko. Spoločnosť preto považuje očakávané kreditné straty k 31. decembru 2021 za nevýznamné (k 31. decembru 2020: nevýznamné).

**Poznámka 12 Derivátové finančné nástroje**

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

Očakáva sa, že zabezpečené vysoko pravdepodobné plánované transakcie denominované v cudzej mene sa uskutočnia v rôznej dobe počas nasledujúcich 12 mesiacov. Zisky a straty z menových forwardov vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a naakumulované v ostatných rezervných fondoch vo vlastnom imaní (Poznámka 14) k 31. decembru 2021 budú vykázané vo výsledku hospodárenia v období, resp. obdobiach, počas ktorých zabezpečená plánovaná transakcia ovplyvní hospodársky výsledok. Vo všeobecnosti to predstavuje obdobie do 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia. Zisky a straty súvisiace s precenením menových forwardov k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a naakumulované v ostatných rezervných fondoch vo vlastnom imaní boli reklasifikované do výsledku hospodárenia v roku 2021 resp. 2020. Skutočná hodnota vykázaná v Ostatných prevádzkových výnosoch v roku 2021 predstavuje stratu 2 657 tis. EUR (2020: zisk 2 123 tis. EUR). Hodnota pozostáva z reklasifikácie výnosov vo výške 11 304 tis. EUR (2020: výnos 2 321 tis. EUR) z rezervných fondov do výsledku hospodárenia, týkajúcich sa forwardových transakcií uzavretých v predchádzajúcich rokoch, v ktorých získané aktívum ovplyvnilo výsledok hospodárenia bežného roka a nákladu vo výške 13 961 tis. EUR (2020: náklad 198 tis. EUR), týkajúceho sa forwardových transakcií uzavretých v roku 2021 (2020), v ktorých získané aktívum ovplyvnilo výsledok hospodárenia v roku 2021 (2020).

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

V nižšie uvedenej tabuľke sú popísané reálne hodnoty z menových forwardov Spoločnosti ku koncu vykazovaného obdobia:

	31. decembra 2021		31. decembra 2020	
	Majetok	Záväzky	Majetok	Záväzky
Menové forwardy – zabezpečenie peňažných tokov	13 324	85	3	14 312
Komoditné swapy - zabezpečenie peňažných tokov	135	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>13 459</b>	<b>85</b>	<b>3</b>	<b>14 312</b>

Zostatky k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 nie sú po splatnosti. Riziko koncentrácie kreditného rizika voči obchodnému partnerovi je zmiernené nakupovaním menových forwardových zmlúv od viacerých zmluvných strán. Spoločnosť mala k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 uzatvorené menové forwardy s ING Bank N.V., Citibank Europe plc, Goldman Sachs Bank USA, J.P. Morgan, Komerční banka, a.s. a Commerzbank. K 31. decembru 2021 pri ING Bank N.V. a Komerční banka, a.s. presahuje hodnota derivátových finančných nástrojov 63 % z celkovej hodnoty derivátových finančných nástrojov. K 31. decembru 2021 je rating týchto bánk podľa agentúry Standard & Poor's BBB+ a vyššie (k 31. decembru 2020: BBB- a vyššie). Hierarchia reálnych hodnôt k 31. decembru 2021 je zverejnená v Poznámke 26.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Závazky pri vyrovnaní v tis. EUR	-307 597	-242 271
Pohľadávky pri vyrovnaní v tis. EUR*	322 002	228 832

\*Pohľadávky nominované v USD, prepočítané na EUR kurzom USD/EUR 1,1326

Spoločnosť je vystavená cenovému riziku pri nákupe cínu. S cieľom eliminovať dopad fluktuácie cien cínu, Spoločnosť uzatvorila komoditné swapy, čím chránila svoju ziskovosť. Všetky komoditné swapy cínu uzatvorené v roku 2021 boli splatné v roku 2021, výsledkom čoho bol zisk v celkovej výške 4 123 tis. EUR (2020: strata vo výške 3 tis. EUR).

Celková hodnota derivátových operácií za rok 2021 je zisk vo výške 1 467 tis. EUR.

#### Poznámka 13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Peniaze v hotovosti	-	68
Bankové účty	285 272	216 634
<b>Spolu (Poznámka 26)</b>	<b>285 272</b>	<b>216 702</b>

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2021 boli približne 0,00 % p.a. pre EUR, 0,10 % p.a. pre USD a 0,00 % p.a. pre CZK (k 31. decembru 2020: 0,00 % p.a. pre EUR, 0,10 % p.a. pre USD a 0,00 % p.a. pre CZK). Úrokové sadzby na bankových účtoch v iných menách nie sú zverejnené, pretože zostatky na týchto účtoch nie sú významné.

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s ratingom Prime-2 a vyššie podľa Moody's, čo znamená vysokú schopnosť splácať krátkodobé záväzky. Spoločnosť preto považuje očakávané kreditné straty za nevýznamné. Ďalšie informácie o kreditnom riziku peňazí a peňažných ekvivalentov sú zverejnené v Poznámke 25.

#### Poznámka 14 Vlastné imanie

##### Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 839 357 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2021 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

##### Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Derivátové zabezpečovacie nástroje	Emisné kvóty CO <sub>2</sub>	Spolu
<b>1. januára 2021</b>	<b>44</b>	<b>69 474</b>	<b>- 11 304</b>	<b>33 319</b>	<b>91 533</b>
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	10 564	-	<b>10 564</b>
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	10 963	<b>10 963</b>
Realizácia precenenia emisných kvót	-	-	-	- 31 204	<b>- 31 204</b>
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	11 304	-	<b>11 304</b>
Vysporiadanie straty	-	- 27 085	-	-	<b>- 27 085</b>
<b>31. decembra 2021</b>	<b>44</b>	<b>42 389</b>	<b>10 564</b>	<b>13 078</b>	<b>66 075</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Derivátové zabezpečovacie nástroje	Emisné kvóty CO <sub>2</sub>	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>44</b>	<b>69 474</b>	<b>2 321</b>	<b>10 622</b>	<b>82 461</b>
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 11 304	-	- 11 304
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	33 319	33 319
Realizácia precenenia emisných kvót	-	-	-	- 10 622	- 10 622
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 2 321	-	- 2 321
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
<b>31. decembra 2020</b>	<b>44</b>	<b>69 474</b>	<b>- 11 304</b>	<b>33 319</b>	<b>91 533</b>

Zmena reálnej hodnoty emisných kvót je zaúčtovaná po zohľadnení odloženej daňovej pohľadávky vo výške 3 873 tis. EUR (2020: záväzok 8 363 tis. EUR) a zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov po zohľadnení odloženého daňového záväzku vo výške 5 813 tis. EUR (2020: pohľadávka 3 622 tis. EUR) (Poznámka 9).

#### Podiely na zisku

V roku 2021 a 2020 nebol vyplatený spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. žiaden podiel na zisku. K 31. decembru 2021 a 2020 Spoločnosť nevidovala žiadne deklarované, ale nevyplatené podiely na zisku.

#### Poznámka 15 Úvery a pôžičky

Pohyb v záväzkoch z finančných aktivít je nasledovný:

	Dlhodobé úvery a pôžičky	Vnútroskupinová pôžička od U. S. Steel (Poznámka 28)	Štruktúrovaný program financovania záväzkov	Spriaznené strany (Poznámka 28)	Záväzky z lízingu (Poznámka 5, 18)	Spolu
<b>1. januára 2021</b>	<b>302 604</b>	<b>122 282</b>	-	<b>10 405</b>	<b>20 041</b>	<b>455 332</b>
Príjmy	-	-	-	93 362	-	93 362
Výdavky	- 300 000	- 129 459	-	- 101 924	-	- 531 383
Prírastok lízingu	-	-	-	-	4 410	4 410
Splátky lízingu	-	-	-	-	- 6 622	- 6 622
Vplyv výmenného kurzu	-	7 220	-	-	-	7 220
Úbytok ("-" / prírastok ("+" ) úrokov	- 2 604	- 43	-	- 18	-	- 2 665
<b>31. decembra 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 825</b>	<b>17 829</b>	<b>19 654</b>
Dlhodobé	-	-	-	-	9 686	9 686
Krátkodobé	-	-	-	1 825	8 143	9 968
<b>31. decembra 2021</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 825</b>	<b>17 829</b>	<b>19 654</b>

	Dlhodobé úvery a pôžičky	Vnútroskupinová pôžička od U. S. Steel (Poznámka 28)	Štruktúrovaný program financovania záväzkov	Spriaznené strany (Poznámka 28)	Záväzky z lízingu (Poznámka 5, 18)	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>351 565</b>	<b>133 631</b>	<b>3 166</b>	<b>13 884</b>	<b>24 863</b>	<b>527 109</b>
Príjmy	75 000	-	7 903	76 105	-	159 008
Výdavky	- 125 000	-	- 11 069	- 79 588	-	- 215 657
Prírastok lízingu	-	-	-	-	1 773	1 773
Splátky lízingu	-	-	-	-	- 6 595	- 6 595
Vplyv výmenného kurzu	-	- 11 284	-	-	-	- 11 284
Úbytok ("-" / prírastok ("+" ) úrokov	1 039	- 65	-	4	-	978
<b>31. decembra 2020</b>	<b>302 604</b>	<b>122 282</b>	<b>-</b>	<b>10 405</b>	<b>20 041</b>	<b>455 332</b>
Dlhodobé	300 000	122 239	-	-	12 806	435 045
Krátkodobé	2 604	43	-	10 405	7 235	20 287
<b>31. decembra 2020</b>	<b>302 604</b>	<b>122 282</b>	<b>-</b>	<b>10 405</b>	<b>20 041</b>	<b>455 332</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Dňa 26. septembra 2018 podpísala U. S. Steel Košice, s.r.o., dcérska spoločnosť United States Steel Corporation a Ferroenergy s.r.o., dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. ako ručiteľ úverový rámec vo výške 460 mil. EUR („Úverová zmluva“) s bankami Commerzbank, ING Bank N.V, Slovenská sporiteľňa, a.s, Komerční banka, a.s, UniCredit Bank, Československá obchodná banka, a.s. a Citibank Europe plc. Čerpanie pôžičky v rámci Úverovej zmluvy bolo možné využiť pri platnej úrokovej miere IBOR plus prirážka 2,5 % ročne (2020: platná úroková miera IBOR plus prirážka 2,5 % ročne).

V prvom a druhom štvrtroku 2021 spoločnosť splatila pôžičky v celkovej výške 300 mil. EUR čerpané na základe úverovej zmluvy vo výške 460 mil. EUR a k 29. septembru 2021 bol úverový rámec ukončený (k 31. decembru 2020: celkovo 300 mil. EUR bolo čerpaných na základe úverovej zmluvy vo výške 460 mil. EUR a spoločnosť mala na základe úverovej zmluvy k dispozícii 160 mil. EUR).

Dňa 29. septembra 2021 podpísala U. S. Steel Košice, s.r.o., dcérska spoločnosť United States Steel Corporation a Ferroenergy s.r.o., dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. ako ručiteľ nezabezpečený revolvingový úverový rámec vo výške 300 mil. EUR („Zmluva o úverovom rámci“) s bankami ING Bank N.V, Slovenská sporiteľňa a.s., Komerční banka, a.s, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. Československá obchodná banka, a.s. a Citibank Europe plc ktorým nahradila predošlý úverový rámec vo výške 460 mil. EUR. 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.

Úverová zmluva obsahuje určité finančné podmienky vypočítané z konsolidovaných finančných výkazov zostavených v súlade s US GAAP. Spoločnosť musí zabezpečiť, že (1) pomer čistého dlhu k EBITDA (výsledok hospodárenia pred odpočítaním úrokov, daní, odpisov a amortizácie ďalej len „EBITDA“) nebude väčší ako 3,50 ku 1 počas sledovaného obdobia a (2) agregovaná suma (a) podriadenej vnútropodnikovej zadlženosti a (b) vlastného imania nebude nižšia ako 40 % celkového majetku počas sledovaného obdobia. EBITDA predstavuje vo vzťahu k sledovanému obdobiu, prevádzkový výsledok Skupiny pred zdanením (a) po pripočítaní strát alebo nákladov na akékoľvek nezvyčajné, mimoriadne alebo iné jednorazové položky, (b) po pripočítaní sumy odpisov alebo amortizácie majetku Skupiny za dané sledované obdobie, (c) a odpočítaním príjmov alebo ziskov z akýchkoľvek nezvyčajných, mimoriadnych alebo iných jednorazových položiek.

K 31. decembru 2021 Spoločnosť nečerpala prostriedky v zmysle Zmluvy o úverovom rámci vo výške 300 mil. EUR a mala k dispozícii ešte 300 mil. EUR v zmysle Zmluvy o úverovom rámci.

Dňa 23. decembra 2019 podpísala Spoločnosť Úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. Platnosť tejto zmluvy sa končí 27. septembra 2023. Úrok na pôžičky v tomto úverovom rámci je 3 mesačný USD LIBOR plus ročná prirážka 2,9 %. K 31. decembru 2021 Spoločnosť splatila 150 mil. USD (132 mil. EUR použitím výmenného kurzu platného ku dňu skončenia účtovného obdobia) a mala k dispozícii ešte 150 mil. USD z tejto Úverovej zmluvy k 31. decembru 2021.

Dňa 3. decembra 2021 podpísala Spoločnosť dodatok č. 9 k Bilaterálnej úverovej zmluve vo výške 20 mil. EUR medzi Spoločnosťou a ING Bank N.V. Tento úverový rámec je možné využívať na financovanie pracovného kapitálu, čerpanie kontokorentných úverov, poskytovanie bankových záruk a akreditívov do 3. decembra 2024. Úrok na pôžičky v tomto úverovom rámci je príslušný IBOR (EURIBOR, USD LIBOR, PRIBOR) plus ročná prirážka 1,7 %. Z uvedeného úverového rámca bolo k 31. decembru 2021 formou bankových záruk vyčerpaných 8 126 tis. EUR (k 31. decembru 2020: bolo z úverového rámca vyčerpaných 7 063 tis. EUR formou bankových záruk).

Dňa 11. decembra 2018 podpísala Spoločnosť dodatok č. 4 k Bilaterálnej úverovej zmluve vo výške 10 mil. EUR medzi Spoločnosťou a Commerzbank, ktorým sa predĺžil konečný dátum splatnosti z 31. decembra 2018 na 31. december 2021. Na základe dodatku č. 6 Bilaterálna úverová zmluva bola ukončená k 31. augustu 2021.

V rámci dostupných úverových rámcov Spoločnosť môže čerpať úvery so splatnosťou do šiestich mesiacov s fixnou úrokovou sadzbou pre jednotlivé úvery. Každý úverový rámec je možné využiť pri príslušnej medzibankovej úrokovej miere plus prirážka. Spoločnosť je jediným dlžníkom pri týchto úverových rámcoch a z nevyčerpanej sumy je povinná platiť poplatky.

Počas roka 2021 a 2020 Spoločnosť nečerpala žiadne úvery z 20 mil. EUR a 10 mil. EUR úverových rámcov, len úverový rámec vo výške 20 mil. EUR bol použitý na bankové záruky.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Spoločnosť spírala všetky kovenanty uvedené v úverových zmluvách k 31. decembru 2021.

Štruktúrovaný program financovania záväzkov voči dodávateľom medzi Citibank Europe plc. (Poznámka 2.16) a Spoločnosťou bol pozastavený 12. augusta 2020 a nebol využívaný v roku 2021. K 31. decembru 2021 a 2020 boli všetky záväzky z obchodného styku Spoločnosti zahrnuté v tomto programe uhradené a Spoločnosť neevidovala krátkodobé pôžičky z týchto záväzkov.

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

#### Poznámka 16 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

	Skládka odpadov	Súdne spory	Emisné kvóty	Ostatné	Spolu
<b>1. januára 2021</b>	<b>7 743</b>	<b>3 058</b>	<b>142 988</b>	<b>52</b>	<b>153 841</b>
Rezervy vytvorené	3 166	3 479	468 293	546	475 484
Rezervy použité / zrušené	-4	-5 453	-142 988	-319	-148 764
<b>31. decembra 2021</b>	<b>10 905</b>	<b>1 084</b>	<b>468 293</b>	<b>279</b>	<b>480 561</b>
Dlhodobé rezervy	10 683	1 084	-	-	11 767
Krátkodobé rezervy	222	-	468 293	279	468 794

	Skládka odpadov	Súdne spory	Emisné kvóty	Ostatné	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>7 267</b>	<b>1 052</b>	<b>122 966</b>	<b>77</b>	<b>131 362</b>
Rezervy vytvorené	477	2 008	142 988	469	145 942
Rezervy použité / zrušené	- 1	- 2	- 122 966	- 494	- 123 463
<b>31. decembra 2020</b>	<b>7 743</b>	<b>3 058</b>	<b>142 988</b>	<b>52</b>	<b>153 841</b>
Dlhodobé rezervy	7 712	3 058	-	-	10 770
Krátkodobé rezervy	31	-	142 988	52	143 071

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

Výška zrušených rezerv v roku 2021 a 2020 bola nevýznamná.

#### Skládka odpadov

Rezerva na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí je vykázaná na základe zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch v platnom znení. V roku 2021 mala Spoločnosť štyri skládky; dve na nie nebezpečný odpad a dve na nebezpečný odpad. Rekultivácia jednej skládky nebezpečného odpadu a jednej skládky nie nebezpečného odpadu bola ukončená a skládky boli uzatvorené v roku 2011 a 2013. Vo februári 2020 bola otvorená štvrtá etapa skládky nie nebezpečného odpadu a bola zaúčtovaná nová rezerva vo výške 2,1 mil. EUR. Nová rezerva predstavuje súčasnú hodnotu odhadovaných celkových nákladov na uzatvorenie a monitorovanie štvrtej etapy skládky nie nebezpečného odpadu. Krátkodobá časť rezervy predstavuje náklady, pri ktorých sa očakáva, že budú zúčtované do dvanástich mesiacov.

#### Súdne spory

Spoločnosť využíva v niektorých súdnych konaniach externých právnikov a v ostatných konaniach interných právnikov. Tieto súdne spory sú v rôznom štádiu a niektoré z nich môžu pokračovať neurčitý čas. Vedenie Spoločnosti urobilo najlepší odhad pravdepodobností výsledkov súdnych sporov na Slovensku i v zahraničí a s nimi spojených prípadných budúcich výdavkov a zaúčtovala sa príslušná rezerva. Výška rezervy na súdne spory je považovaná v účtovnej závierke Spoločnosti za nevýznamnú. Vedenie Spoločnosti na základe dostupných informácií verí, že výsledky pokračujúcich súdnych konaní nebudú mať významný negatívny dopad, či už jednotlivito alebo celkovo, na finančnú situáciu Spoločnosti.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Emisné kvóty

Na CO<sub>2</sub> emisie vypustené v roku 2021 bola zaúčtovaná rezerva za účelom vysporiadania záväzku alokovanými CO<sub>2</sub> kvótami v sume 408 323 tis. EUR (2020: 142 988 tis. EUR) a nakúpenými CO<sub>2</sub> kvótami v sume 59 970 tis. EUR (2020: 0 EUR). Rezerva bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO<sub>2</sub> emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO<sub>2</sub> stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO<sub>2</sub> je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 19).

#### Ostatné

Ostatné rezervy zahŕňajú rezervy na reklamácie.

### Poznámka 17 Zamestnanecké požitky

#### Odchodné do dôchodku

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

#### Pracovné a životné jubileá

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

Pohyb v záväzkoch v priebehu období je nasledovný:

	2021	2020
<b>Počiatkový stav k 1. januáru</b>	<b>36 012</b>	<b>34 135</b>
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia- odchodné	1 891	2 528
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá	735	1 105
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia – odstupné	178	22 504
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 4 037	- 1 531
Vyplatené príspevky	- 2 233	- 22 729
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>32 546</b>	<b>36 012</b>
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	31 594	34 011
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	952	2 001

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Súčasná hodnota záväzku – odchodné	23 667	21 987
Súčasná hodnota záväzku – jubileá	9 457	9 436
Súčasná hodnota záväzku – odstupné	99	1 073
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 677	3 516
<b>Záväzok vo výkaze o finančnej situácii spolu</b>	<b>32 546</b>	<b>36 012</b>

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2021	2020
Náklady na súčasnú službu – odchodné	1 803	2 356
Náklady na súčasnú službu – jubileá	737	1 068
Náklady na súčasnú službu - odstupné	178	22 504
Úrokové náklady	86	209
Čisté poistno-matematické straty ("+") / zisky ("-")	157	784
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 4 194	- 2 315
<b>Spolu</b>	<b>- 1 233</b>	<b>24 606</b>

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

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

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

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

#### Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

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

#### Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Spoločnosť odviedla počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením vo výške predstavujúcej 24,8 % (2020: 23,6 %) 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 21.

Navyše, pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Spoločnosť im prispela na toto sporenie čiastkou do výšky 1,6 % z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2021 (2020: 1,4 %).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	22 757	23 614
Vplyv budúcich kompenzácií	9 690	11 325
<b>Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov</b>	<b>32 447</b>	<b>34 939</b>
Odstupné	99	1 073
<b>Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii</b>	<b>32 546</b>	<b>36 012</b>



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 18 Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Závazky z obchodného styku	321 129	170 449
Závazky voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	33 143	27 337
Postúpené záväzky z obchodného styku <sup>(1)</sup>	86 373	36 126
Dohad na zľavy a rabaty	16 666	10 382
Neufakturované dodávky a iné dohadné účty	84 295	89 568
<b>Závazky z obchodného styku a dohadné účty (Poznámka 25)</b>	<b>541 606</b>	<b>333 862</b>
Závazky z lízingu	17 829	20 041
Ostatné záväzky	3 407	4 920
<b>Finančné záväzky</b>	<b>21 236</b>	<b>24 961</b>
Závazky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	44 544	45 713
Prijaté preddavky (zmluvné záväzky)	7 472	3 211
DPH a ostatné dane a poplatky	9 503	11 246
<b>Nefinančné záväzky</b>	<b>61 519</b>	<b>60 170</b>
<b>Spolu</b>	<b>624 361</b>	<b>418 993</b>

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

Spoločnosť poskytla alebo poskytne zľavy a rabaty svojim zákazníkom, ak k 31. decembru 2021 splnili zmluvne dohodnuté podmienky. Vystavené dobropisové faktúry sú započítané s pohľadávkami k dátumu splatnosti príslušného dobropisu alebo vyrovnané v hotovosti v prípade, keď neexistujú splatné pohľadávky.

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	614 673	405 596
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 688	13 397
<b>Spolu</b>	<b>624 361</b>	<b>418 993</b>

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky predstavujú záväzky z lízingu (k 31. decembru 2021: 9 686 tis. EUR a k 31. decembru 2020: 12 806 tis. EUR) a zadržaná časť investičných výdavkov, u ktorých bola v zmluve dohodnutá iná doba splatnosti, dlhšia ako 12 mesiacov.

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky do splatnosti	623 823	414 354
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky po splatnosti	538	4 639
<b>Spolu</b>	<b>624 361</b>	<b>418 993</b>

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
EUR	378 651	260 140
USD	154 625	67 956
Ostatné	8 330	5 766
<b>Spolu</b>	<b>541 606</b>	<b>333 862</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

	2021	2020
<b>Počiatkový stav k 1. januáru</b>	<b>61</b>	<b>82</b>
Tvorba na ťarchu nákladov Spoločnosti	1 957	1 278
Splátky od zamestnancov	1	10
Čerpanie	- 1 374	- 1 309
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>645</b>	<b>61</b>

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

#### Poznámka 19 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a ostatné príjmy

Medzi hlavné aktivity Spoločnosti patrí výroba a predaj výrobkov z ocele, zahŕňajúc brámy, plechy, pásovú oceľ, pocínované výrobky a špirálovo zvarané rúry. Okrem toho sa Spoločnosť zaoberala distribúciou elektriny, tepla a plynu. Od 1. decembra 2017 elektrinu a teplo vyrába jej dcérska spoločnosť Ferroenergy s.r.o. Spoločnosť taktiež vyrába koks, ktorý sa primárne používa v procese výroby ocele. Spoločnosť tiež poskytuje určité podporné služby dcérskym spoločnostiam ako aj materskej spoločnosti.

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

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi pozostávajú z nasledovného:

	2021	2020
Tržby z predaja vlastnej produkcie	3 576 331	1 699 557
Tržby z predaja tovaru	382	316
Tržby z poskytovania služieb	12 988	11 272
<b>Spolu</b>	<b>3 589 701</b>	<b>1 711 145</b>

V rokoch 2021 a 2020 predstavoval predaj tovaru hlavne čistý predaj energetického uhlia a zemného plynu dcérskej spoločnosti Ferroenergy s.r.o., čistý predaj elektrickej energie, tepla a pary vyrobených dcérskou spoločnosťou Ferroenergy s.r.o. externým subjektom.

V rokoch 2021 a 2020 pozostávalo poskytovanie služieb z technických konzultačných služieb, distribúcie médií (zemný plyn, elektrická energia, voda), opráv a administratívnych služieb poskytovaných dcérskym spoločnostiam Spoločnosti alebo externým zákazníkom a zabezpečovania prepravných služieb zákazníkom.

#### Časové hľadisko vykazovania výnosov

	2021	2020
Povinnosti plnenia zmluvy splnené v určitom momente	3 576 713	1 699 873
Povinnosti plnenia zmluvy plnené postupom času	12 988	11 272
<b>Spolu</b>	<b>3 589 701</b>	<b>1 711 145</b>

#### Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi - predaj vlastnej produkcie

Segmenty a produkty	2021	2020
Plechy valcované za tepla	1 798 926	682 079
Plechy valcované za studena	375 704	140 804
Plechy s povrchovou úpravou	761 975	448 551
Pocínované plechy	390 760	331 571
Špirálovo zvarané rúry	48 461	35 004
Brámy	105 476	1 854
Vedľajšie produkty a ostatné	95 029	59 694
<b>Spolu</b>	<b>3 576 331</b>	<b>1 699 557</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Trhy	2021	2020
Servisné centrá	797 607	307 910
Preprava (vrátane automobilového priemyslu)	429 860	292 484
Ďalšie spracovanie - zákazníci	257 256	90 974
Kontajner	387 582	329 175
Stavebné konštrukcie	1 109 301	392 943
Elektrospotrebiče a elektropríslušenstvo	210 066	116 609
Ropa, plyn a petrochemický priemysel	6 965	2 920
Strojné zariadenia	37 480	11 440
Kovové výrobky	97 540	42 677
Vedľajšie produkty a ostatné	242 674	112 425
<b>Spolu</b>	<b>3 576 331</b>	<b>1 699 557</b>

#### Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2021	2020
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO <sub>2</sub> (Poznámka 7)	415 863	131 437
Rozpustenie výnosov budúcich období – environmentálne projekty (Poznámka 5)	4 695	4 368
Zisk z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení, investičného nehnuteľného majetku a nehmotného majetku	370	-
Zisk z derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12)	1 467	2 123
Tržby z prenájmu	1 544	1 703
Tržby zo zmluvných penále	751	133
Energetická kompenzácia z Ministerstva hospodárstva	10 142	11 487
COVID-19 kompenzácia*	-	17 759
Licencia za používanie obchodnej značky a duševného vlastníctva	12 481	7 563
Iné príjmy	1 739	1 353
<b>Spolu</b>	<b>449 052</b>	<b>177 926</b>

\* štátny mechanizmus „kurzarbeit“ poskytujúci náhradu Spoločnosti za mzdy zamestnávateľom za dočasne skrátený pracovný čas

#### Poznámka 20 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

	2021	2020
Spotreba materiálov	-1 873 109	- 968 870
Spotreba energie *	-387 387	- 246 057
Náklady na predaj tovaru	-106	- 115
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	223 688	- 17 165
Strata zo zníženia hodnoty zásob (Poznámka 10)	-6	1 917
<b>Spolu</b>	<b>-2 036 920</b>	<b>- 1 230 290</b>

\*Riadok spotreba energie zahŕňa náklady variabilných lízingových platieb a služieb súvisiacich s prevádzkovaním prenajímaného majetku v hodnote -249,7 mil. EUR (2020: -150,9 mil. EUR).

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 21 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2021	2020
Mzdy a odmeny	- 238 685	- 192 243
Odstupné (Poznámka 17)	- 178	- 22 504
Povinné zdravotné a ostatné sociálne poistenie do poisťných fondov (Poznámka 17)	- 44 065	- 39 049
Povinné dôchodkové poistenie do poisťných fondov (Poznámka 17)	- 39 833	- 32 063
Ostatné sociálne náklady	- 12 650	- 11 338
Penzijné náklady – odchodné, pracovné a životné jubileá (Poznámka 17)	- 2 697	- 4 208
<b>Spolu</b>	<b>- 338 108</b>	<b>- 301 405</b>

Stav aktívnych zamestnancov Spoločnosti k 31. decembru 2021 bol 8 490 (k 31. decembru 2020: 8 534). Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za rok 2021 bol 8 500 (2020: 8 638).

#### Poznámka 22 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2021 a 2020 nasledovné:

Náklady na balenie	-4 009	-9 792
Náklady na upratovanie a odpad	-8 416	-7 106
Náklady na reklamu a propagáciu	-1 306	-1 056
Sprostredkovateľské poplatky	-1 421	-1 436
Školenia	-247	-162
Rozpustenie zníženia hodnoty pohľadávok (Poznámka 11)	-472	-450
Strata z predaja obchodnej jednotky	-233	-
Straty z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení, investícií do nehnuteľností a nehmotného majetku	-	-492
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	-6 073	-7 280
Nehmotný majetok, licencie, ochranné známky, podpora k licenciám	-3 236	-3 388
Laboratórne a tepelné skúšky	-6 768	-5 203
Externé spracovanie	-16 684	-10 836
Náklady na spracovanie oceliarskej trosky, kalu a prachu	-5 308	-3 917
Náklady na overenie účtovnej závierky	-588	-546
Ostatné služby poskytované auditorom	-5	-1
Krátkodobé líziny (Poznámka 5)	-323	-9
Líziny s nízkou hodnotou (Poznámka 5)	-22	-10
Variabilné líziningové splátky (Poznámka 5)	-604	-482
Tvorba a zrušenie rezervy na súdne spory (nedaňová)	1 965	-2 056
Skladovanie a manipulácia hotových výrobkov	-3 003	-2 881
Poistenie	-6 750	-4 111
Manažment obslužnej činnosti	-9 329	-8 919
Ochrana priestorov	-3 428	-2 490
Bankové poplatky - Úverová zmluva	-4 961	-2 429
Scarfovanie kontibrám	-2 470	-2 156
Telefón, fax, ďalekopis, poštovné a náklady na spracovanie dát	-3 207	-3 095
Náklady na vnútropodnikovú dopravu zamestnancov	-1 245	-1 161
Zabezpečenie obsluhy žeriavov	-4 504	-2 567
Pochrómovanie valcov	-1 419	-1 274
Servis ťažkých strojov	-1 114	-759
Práce výrobnéj povahy	-1 291	-825
Dary	-996	-74
Chemická úprava vody	-725	-546
Ostatné prevádzkové náklady <sup>(1)</sup>	-8 182	-9 183
<b>Spolu</b>	<b>-106 374</b>	<b>-96 692</b>

<sup>(1)</sup> Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú rôzne druhy služieb nepresahujúc individuálne 1 mil. EUR.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 23 Daň z príjmu

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

	2021	2020
Splatná daň	- 152 707	- 67
Odložená daň (Poznámka 9)	- 20 071	23 384
<b>Spolu daň bežného roka</b>	<b>- 172 778</b>	<b>23 317</b>
Oprava odloženej dane minulých rokov	-	1 622
<b>Spolu</b>	<b>- 172 778</b>	<b>24 939</b>

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

	2021	2020
Strata ("–") / zisk ("+") pred zdanením	821 076	- 80 144
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	- 172 426	16 830
Trvalé rozdiely	17 236	4 869
Efekt precenenia emisných kvót	- 14 108	-
Ostatné	- 3 480	1 618
<b>Daňový náklad ("–") / výnos ("+")</b>	<b>- 172 778</b>	<b>23 317</b>

Efektívna sadzba dane bola 21 % v roku 2021 (2020: 29 %).

K nárastu trvalých rozdielov v roku 2021 oproti roku 2020 došlo kvôli výraznému navýšeniu výdavkov na výskum a vývoj.

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
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	27 682	- 5 810	21 868	- 17 247	3 622	- 13 625
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami – penzie	4 194	- 881	3 313	2 315	- 488	1 827
Precenenie nehmotného majetku (Poznámka 7)	7 097	3 866	10 963	41 627	- 8 308	33 319
<b>Ostatný komplexný výsledok</b>	<b>38 973</b>	<b>- 2 825</b>	<b>36 144</b>	<b>26 695</b>	<b>- 5 174</b>	<b>21 521</b>

#### Poznámka 24 Riadenie kapitálu

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

Štruktúra kapitálu Spoločnosti pozostáva z pôžičky od spriaznených strán a lízing (Poznámky 15 a 28) v celkovej sume 19 654 tis. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 455 332 tis. EUR) a vlastného imania (Poznámka 14) v celkovej sume 1 588 247 tis. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 903 805 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. Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020.

**Poznámka 25 Riadenie finančného rizika**

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

Spoločnosť je vystavená rôznym druhom finančného rizika: kreditnému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku (vrátane úrokového rizika, kurzového rizika a ostatného cenového rizika). Celkový proces riadenia 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. Najvýznamnejšie kreditné riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená, vyplýva z jej obchodných aktivít (primárne sa týka pohľadávok z obchodného styku). Zvyšné kreditné riziko sa týka najmä pohľadávok vyplývajúcich z environmentálnych projektov (Poznámka 11), vkladov v bankách (Poznámka 13) a derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12).

Riadením kreditného rizika pohľadávok sa zaoberá odbor Kredit a inkaso. V súlade so schválenou internou riadiacou dokumentáciou je všetkým zákazníkom 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 denne. Pri vymáhaní pohľadávok po splatnosti sa postupuje podľa stanovených postupov riadenia inkasa prostredníctvom zasielania upomienok, telefonickým kontaktom, pozastavením objednávok a dodávok a pod.

Spoločnosť zmierňuje kreditné riziko u približne 76 % (2020: 76 %) svojich výnosov tým, že požaduje poistenie pohľadávok, akreditívy, bankové záruky, platby vopred alebo iné záruky. Akceptovateľné ratingy bánk sú BBB- a vyššie (podľa Standard & Poor's alebo ekvivalent tohto podľa ostatných ratingových agentúr). Ratingy bánk sú sledované mesačne alebo v prípade zmeny okolností. Zabezpečenie výnosov bolo nasledovné:

	2021	2020
Poistenie pohľadávok	65%	68%
Dokumentárne akreditívy a dokumentárne inkaso	2%	1%
Bankové garancie	3%	2%
Ostatné zabezpečenie	6%	5%
<b>Zabezpečené výnosy</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>
Nezabezpečené výnosy	24%	24%
<b>Spolu</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Väčšina odberateľov Spoločnosti je zo strednej a západnej Európy. Žiadny z odberateľov netvorí viac než 10 % z celkových ročných výnosov.

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

# U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

31. decembra 2021

	Derivátové finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch	Finančný majetok ocenený v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 11)</b>			
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	-	400 225	18 468
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	28 729	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	8 252	-
<b>Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)</b>			
Menové forwardy	13 324	-	-
Komoditné swapy - železná ruda	135	-	-
<b>Krátkodobé pôžičky (Poznámka 28)</b>			
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	-	62 442	-
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím (Poznámka 13)</b>			
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	-	285 651	-
<b>Spolu</b>	<b>13 459</b>	<b>785 299</b>	<b>18 468</b>

31. decembra 2021

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	65 982
COMMERZBANK	42 576
Citibank (Slovakia), a.s.	65 737
Slovenská sporiteľňa, a.s.	9 451
Komerční Banka, a.s.	41 080
Československá obchodná banka, a.s.	50 268
Všeobecná úverová banka, a.s.	8 410
Iné banky	1 768
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)</b>	<b>285 272</b>
Slovenská sporiteľňa, a.s.	229
Citibank (Poland S.A.)	150
<b>Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím</b>	<b>379</b>
<b>Spolu</b>	<b>285 651</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### 31. decembra 2020

	Derivátové finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	Finančný majetok ocenový v amortizovaných nákladoch	Finančný majetok ocenový v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 11)</b>			
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	-	212 169	7 776
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	23 273	-
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	-	236	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	7 474	-
<b>Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)</b>			
Menové forwardy	3	-	-
<b>Krátkodobé pôžičky (Poznámka 28)</b>			
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	-	6 872	-
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)</b>			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-	217 235	-
<b>Spolu</b>	<b>3</b>	<b>467 259</b>	<b>7 776</b>

#### 31. decembra 2020

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	22 382
COMMERZBANK	15 176
Citibank (Slovakia), a.s.	30 532
Slovenská sporiteľňa, a.s.	4 766
Komerční Banka, a.s.	41 665
Československá obchodná banka, a.s.	39 779
Všeobecná úverová banka, a.s.	61 397
Iné banky	937
Peniaze v hotovosti	68
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)</b>	<b>216 702</b>
Citibank (Poland S.A.)	533
<b>Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím</b>	<b>533</b>
<b>Spolu</b>	<b>217 235</b>

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

#### Riziko likvidity

Politikou 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 Spoločnosti sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov a stav peňažných prostriedkov Spoločnosti na dennej báze. Nadmerné finančné zdroje sú investované do likvidného finančného majetku a termínovaných vkladov nepresahujúc limit pre jednotlivého dlžníka v hodnote 100 mil. USD, resp. ekvivalent v inej mene. Investičné riziko je pozorne sledované tiež podľa krajiny.



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Počas roka 2021 Spoločnosť v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek v skupine čerpala 93 362 tis. EUR a splatila 101 924 tis. EUR a poskytla svojim dcérskym spoločnostiam sumu vo výške 124 955 tis. EUR a bola jej splatená suma vo výške 69 486 tis. EUR. Počas roka 2020 Spoločnosť v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek v skupine čerpala 76 105 tis. EUR a splatila 79 588 tis. EUR a poskytla svojim dcérskym spoločnostiam sumu vo výške 59 202 tis. EUR a bola jej splatená suma vo výške 52 742 tis. EUR. Čerpanie pôžičky v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine je možné využiť pri príslušnej úrokovej miere EURIBOR plus ročná prirážka 1,7 a 2,0 %. Zmluvy o poskytovaní pôžičiek sú platné do 28. februára 2023 s možnosťou ich predĺženia.

Iné pôžičky sú zverejnené v Poznámke 15.

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

#### 31. decembra 2021

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
<b>Majetok</b>				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	285 272	-	-	285 272
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	379	-	-	379
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	447 422	-	-	447 422
Ostatné pohľadávky (netto)	8 252	-	-	8 252
Derivátové finančné nástroje	322 002	-	-	322 002
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	62 442	-	-	62 442
<b>Spolu</b>	<b>1 125 769</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 125 769</b>
<b>Záväzky</b>				
Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	531 920	9 686	-	541 606
Ostatné finančné záväzky	3 407	-	-	3 407
Derivátové finančné nástroje	307 597	-	-	307 597
Záväzky z lízingu (Poznámka 5)	220	17 609	-	17 829
Úvery a pôžičky (Poznámka 15)	1 825	-	-	1 825
<b>Spolu</b>	<b>844 969</b>	<b>27 295</b>	<b>-</b>	<b>872 264</b>

#### 31. decembra 2020

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
<b>Majetok</b>				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	216 702	-	-	216 702
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	533	-	-	533
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	243 218	-	-	243 218
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	236	-	-	236
Ostatné pohľadávky (netto)	7 474	-	-	7 474
Derivátové finančné nástroje	228 832	-	-	228 832
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	6 872	-	-	6 872
<b>Spolu</b>	<b>703 867</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>703 867</b>
<b>Záväzky</b>				
Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	320 465	13 397	-	333 862
Ostatné finančné záväzky	4 920	-	-	4 920
Derivátové finančné nástroje	242 271	-	-	242 271
Záväzky z lízingu (Poznámka 5)	7 235	12 776	30	20 041
Úvery a pôžičky (Poznámka 15)	23 124	459 965	-	483 089
<b>Spolu</b>	<b>598 015</b>	<b>486 138</b>	<b>30</b>	<b>1 084 183</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Trhové riziko

##### a) Úrokové riziko

Na Spoločnosť má vplyv kolísanie úrokových sadzieb z čerpaných úverov z úverových rámcov (Poznámka 15). Na Spoločnosť nemalo vplyv kolísanie úrokových sadzieb z čerpaných úverov z úverových rámcov k 31. decembru 2021, vzhľadom na to, že k 31. decembru 2021 neboli čerpané žiadne pôžičky. Ak by bola k 31. decembru 2020 úroková sadzba o 1 % vyššia / nižšia, zaúčtované úrokové náklady by boli vyššie / nižšie o 5,1 mil. EUR.

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy Spoločnosti. K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 mala Spoločnosť akumulovaný úrokový výnos z úverov prijatých od spoločností v rámci skupiny (Poznámka 28) a nevýznamný úrokový výnos z krátkodobých termínovaných vkladov a vkladov na bankových účtoch.

##### b) Kurzové riziko

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

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

#### 31. decembra 2021

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	165 374	229
USD	115 856	-
CZK	4 018	-
Ostatné	24	150
<b>Spolu</b>	<b>285 272</b>	<b>379</b>

#### 31. decembra 2020

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	209 360	-
USD	4 107	-
CZK	3 151	-
Ostatné	84	533
<b>Spolu</b>	<b>216 702</b>	<b>533</b>

Spoločnosť riadi svoje riziko na určité menové výkyvy v spolupráci s útvarom Corporate Finance U. S. Steel využitím obmedzeného množstva forwardových menových zmlúv. Zabezpečovacie deriváty sú uzatvárané v súlade so schválenou zabezpečovacou stratégiou a vnútornou politikou. Finančné nástroje sa používajú výlučne na zabezpečenie sa proti finančnému riziku. Špekulatívne obchodovanie je zakázané. Vystavenie sa riziku, tak ako je determinované v analýze príjmov a výdavov štruktúrovaných podľa zahraničných mien, je zabezpečené na základe vysoko pravdepodobných plánovaných peňažných tokov. Tieto peňažné toky sú plánované v ročnom prevádzkovom pláne na najbližších 12 mesiacov a aktualizované pri štvrťročných výhladoch alebo kedykoľvek sa objavia nové okolnosti. Vedenie Spoločnosti kontroluje otvorené pozície na mesačnej báze.

K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť otvorené USD forwardové nákupné zmluvy pre euro v celkovej teoretickej hodnote približne 307 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 242 mil. EUR).

Dňa 23. decembra 2019 Spoločnosť podpísala úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. K 31. decembru 2021 Spoločnosť splatila 150 mil. USD (t.j. 132 mil. EUR použitím výmenného kurzu platného ku dňu skončenia vykazovaného obdobia) z tejto úverovej zmluvy.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Ak by k 31. decembru 2021 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na celkový komplexný výsledok by predstavoval stratu 125 tis. EUR / zisk 255 tis. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2020 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na celkový komplexný výsledok by predstavoval zisk 4 mil. EUR / stratu 3 mil. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

#### c) Ostatné cenové riziko

Spoločnosť sa pri svojej bežnej činnosti vystavuje cenovým výkyvom, ktoré sprevádzajú výrobu a predaj ocelových výrobkov. Spoločnosť je tiež vystavená cenovému riziku, ktoré súvisí s nákupom, výrobou a predajom uhlia, koksu, zemného plynu, ocelového šrotu, železnej rudy a peliet, zinku, cínu a ostatných neželezných kovov používaných ako základné suroviny.

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

Spoločnosť je vystavená cenovému riziku pri nákupe železnej rudy, zinku a cínu. Nárast cien týchto komodít by mal nepriaznivý dopad na ziskovosť Spoločnosti. S cieľom eliminovať fluktuáciu cien železnej rudy, zinku a cínu, Spoločnosť uzatvorila komoditné forwardy, čím chránila svoju ziskovosť. Účasťou na tomto zabezpečovacom programe Spoločnosť zafixovala ceny pre časť svojich potrieb železnej rudy, zinku a cínu, čím napomohla k plneniu cieľov ziskovosti. Všetky komoditné forwardy uzatvorené v roku 2021 mali splatnosť v roku 2021. Všetky komoditné forwardy uzatvorené v roku 2020 mali splatnosť v roku 2020.

V roku 2021 a 2020 Spoločnosť nerealizovala žiadny iný významný derivátový obchod na zmiernenie komoditného cenového rizika a nemala žiaden významný otvorený komoditný derivát k 31. decembru 2021, resp. 31. decembru 2020.

#### Poznámka 26 Finančné nástroje podľa kategórie

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

31. decembra 2021

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
<b>Majetok</b>				
Nekótované finančné nástroje	-	259	-	259
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	400 225	-	18 468	418 693
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	28 761	-	-	28 761
Ostatné pohľadávky (netto)	8 220	-	-	8 220
Peniaze a peňažné ekvivalenty	285 272	-	-	285 272
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	379	-	-	379
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	62 442	-	-	62 442
Derivátové finančné nástroje	-	13 459	-	13 459
<b>Spolu</b>	<b>785 299</b>	<b>13 718</b>	<b>18 468</b>	<b>817 485</b>

# U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
<b>Závazky</b>			
Závazky z obchodného styku a dohadné účty	541 606	-	541 606
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)	3 407	-	3 407
Derivátové finančné nástroje	-	85	85
<b>Krátkodobé pôžičky</b>			
Spriaznené strany (Poznámka 28)	1 822	-	1 822
Lízing (Poznámka 5, 18)	8 143	-	8 143
<b>Dlhodobé pôžičky</b>			
Lízing (Poznámka 5, 18)	9 686	-	9 686
<b>Spolu</b>	<b>564 664</b>	<b>85</b>	<b>564 749</b>

### 31. decembra 2020

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
<b>Majetok</b>				
Nekótované finančné nástroje	-	259	-	259
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	212 169	-	7 776	219 945
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	23 273	-	-	23 273
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	236	-	-	236
Ostatné pohľadávky (netto)	7 474	-	-	7 474
Peniaze a peňažné ekvivalenty	216 702	-	-	216 702
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	533	-	-	533
Krátkodobé pôžičky poskytnuté spriazneným stranám	6 872	-	-	6 872
Derivátové finančné nástroje	-	3	-	3
<b>Spolu</b>	<b>467 259</b>	<b>262</b>	<b>7 776</b>	<b>475 297</b>

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
<b>Závazky</b>			
Závazky z obchodného styku a dohadné účty	333 862	-	333 862
Ostatné finančné záväzky	4 920	-	4 920
Derivátové finančné nástroje	-	14 312	14 312
<b>Krátkodobé pôžičky</b>			
Spriaznené strany (Poznámka 28)	10 383	-	10 383
Lízing (Poznámka 5, 18)	7 235	-	7 235
<b>Dlhodobé pôžičky</b>			
Dlhodobé pôžičky	300 000	-	300 000
Vnútroskupinová pôžička od U. S. Steel (Poznámka 28)	122 239	-	122 239
Lízing (Poznámka 5, 18)	12 806	-	12 806
<b>Spolu</b>	<b>791 445</b>	<b>14 312</b>	<b>805 757</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

31. decembra 2021	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	-	18 468	18 468
Zabezpečovacie deriváty	-	13 459	-	13 459
<b>Spolu</b>	-	13 459	18 468	31 927
<b>Závazky</b>				
Zabezpečovacie deriváty	-	85	-	85
<b>Spolu</b>	-	85	-	85
<b>31. decembra 2020</b>				
	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	-	7 776	7 776
Zabezpečovacie deriváty	-	3	-	3
<b>Spolu</b>	-	3	7 776	7 779
<b>Závazky</b>				
Zabezpečovacie deriváty	-	14 312	-	14 312
<b>Spolu</b>	-	14 312	-	14 312

Počas roku 2021 a 2020 nedošlo k prevodom medzi oceneniami reálnou hodnotou na úrovni 1 a úrovni 2 a neboli žiadne prevody do a z ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3.

Všetky ostatné finančné nástroje, s výnimkou zabezpečovacích derivátov a pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv, sú ocenené v amortizovaných nákladoch k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020. Reálne hodnoty týchto finančných nástrojov k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 sú približne rovnaké ako ich účtovné hodnoty.

#### Poznámka 27 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

##### Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť zmluvné investičné výdavky vo výške 24 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 52 mil. EUR).

##### Záväzky zo životného prostredia

Spoločnosť splňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2021 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili najmä poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 9,5 mil. EUR (2020: 6 mil. EUR). V súčasnosti Spoločnosť nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Dňa 25. mája 2020 Spoločnosť podala samostatnú žiadosť o autorizáciu na používanie oxidu chrómového a dvojchromanu sodného pre oceľ na obaly s možnosťou používania týchto chemických látok do roku 2027. Naďalej pretrváva úsilie na identifikáciu, testovanie a overovanie vhodnosti náhradných látok. Poplatky konzorciám na účely obnovenia registračných a autorizačných dokumentácií Spoločnosti predstavovali v roku 2021 celkovo 46 tis. EUR a v roku 2020 celkovo 18 tis. EUR. V súčasnosti Spoločnosť nevie spoľahlivo odhadnúť potenciálne dodatočné náklady súvisiace s registráciami vyrábaných a dovážaných látok.

S účinnosťou od 1. januára 2020 prešla Spoločnosť v rámci plnenia povinností výrobcu obalov z kolektívneho systému na individuálny systém plnenia povinností, čím došlo k zníženiu celkových nákladov súvisiacich s následným zberom, triedením a zhodnotením týchto obalov. Vplyvom uvedenej zmeny ako aj optimalizáciou vedenia evidencie obalov uvedených na trh SR boli náklady za rok 2021 vo výške 131 tis. EUR (2020: 128 tis. EUR). Okrem toho, Slovenská republika prijala novelizáciu odpadovej legislatívy s účinnosťou od 12. decembra 2020, Spoločnosť odhaduje finančný dopad zmeny zákona o odpadoch na svoje prevádzky vo výške cca 85 tis. EUR.

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

Európska únia stanovila agresívne ciele zníženia CO<sub>2</sub> o 40 % do roku 2030 oproti východiskovej hodnote z roku 1990 a úplnú uhlíkovú neutralitu do roku 2050. V rámci Európskej zelenej dohody Komisia v septembri 2020 navrhla zvýšiť cieľ zníženia emisií do roku 2030 aspoň o 55 % v porovnaní s rokom 1990. Nový cieľ musí byť ešte schválený Európskym parlamentom.

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

Európska Únia zaviedla obmedzenia v rámci ETS na obdobie rokov 2013 – 2020 (fáza III), ktoré boli prísnejšie ako tie v NAP II, čím sa znížil počet bezplatných emisných kvót pridelených spoločnostiam na pokrytie ich emisií CO<sub>2</sub>.

K 31. decembru 2020 mala Spoločnosť k dispozícii 6 miliónov nakúpených emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 45 mil. EUR na pokrytie očakávaného deficitu emisných kvót za Obdobie III.

Fáza IV systému obchodovania s emisiami EÚ (EU ETS) sa začala 1. januára 2021 a skončí sa 31. decembra 2030. Fáza IV je rozdelená na dve podfázy (2021 – 2025 a 2026 – 2030). Európska komisia definitívne schválila slovenskú národnú alokačnú tabuľku v júli 2021. Ministerstvo životného prostredia SR po súhlase Európskej komisie pridelilo spoločnosti bezplatné kvóty v decembri 2021. Konečný objem bol znížený, aby odrážal zníženie produkcie spoločnosti v rokoch 2019 a 2020. Rovnaké hodnotenie a potenciálne zníženie sa uskutoční v každom roku. V štvrtom štvrťroku roku 2020 Spoločnosť začala nakupovať kvóty na obdobie fázy IV. K 31. decembru 2021 Spoločnosť nakúpila približne 750 tisíc EUA v celkovej výške 32,4 mil. EUR na úplné pokrytie nedostatku emisných kvót za rok 2021.

V roku 2019 spoločnosť U. S. Steel Corporation oznámila svoj záväzok znížiť intenzitu emisií skleníkových plynov v rámci svojej globálnej stopy o 20 %, meraných mierou emisií ekvivalentov CO<sub>2</sub> na tonu dodanej hotovej ocele, do roku 2030 na základe základných úrovní z roku 2018. V roku 2021, U. S. Steel Corporation oznámila svoj cieľ dosiahnuť nulové čisté emisie do roku 2050. Tieto ciele sa budú vzťahovať na globálne operácie U. S. Steel.

Ciele znižovania uhlíkovej náročnosti odrážajú pokračujúci záväzok spoločnosti zlepšovať efektívnosť výroby a výrobu produktov, ktoré sú šetrné k životnému prostrediu. Tieto agresívne ciele si vyžadujú na svoje naplnenie drastické opatrenia v rámci oceliarskeho priemyslu. Očakáva sa, že inkrementálny prínos znižovania spotreby energie, využívanie energie z obnoviteľných zdrojov a pokračujúce vylepšovanie majetku a procesov znížia našu uhlíkovú stopu. Vývoj prelomových technológií je však potrebný na pokračovanie dosiahnutia nízkej až žiadnej uhlíkovej stopy v oceliarskom priemysle. Implementácia nových technológií si s najväčšou pravdepodobnosťou bude vyžadovať značné množstvo kapitálu a bohatý zdroj lacného vodíka a/alebo zelenej energie, čo s najväčšou pravdepodobnosťou povedie k zvýšeniu nákladov na budúcu výrobu ocele. Okrem toho sa predpokladá, že jednotkové náklady na emisné kvóty porastú, ale ich počet bude klesať v nasledujúcich niekoľkých rokoch.

Najlepšie dostupné techniky (BAT)

Smernica EÚ o priemyselných emisiách vyžaduje implementáciu najlepších postupov pre výrobu železa a ocele, ktoré určila EÚ, na redukciu vplyvov na životné prostredie ako aj úrovni emisií súvisiacich s BAT. Celkové náklady na projekty, ktoré sú v súlade, alebo presahujú BAT požiadavky počas aktuálneho obdobia boli 138 mil. EUR. Tieto náklady boli čiastočne kompenzované z prostriedkov obdržaných z fondov EÚ a môžu byť znížené v nasledujúcom hodnotiacom období, ak Spoločnosť splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne. Spoločnosť plnila tieto podmienky k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020. V prípade, ak Spoločnosť nebude schopná dodržiavať tieto podmienky v budúcnosti, Spoločnosť môže byť požiadaná poskytnúť dodatočné záruky (napr. bankové záruky) na zabezpečenie 50 % prostriedkov obdržaných z fondov EÚ.

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 jej zákazníkov a komunity. U. S. Steel Košice, s.r.o. bola slovenskou vládou identifikovaná ako strategická a kritická spoločnosť, nevyhnutná pre ekonomickú prosperitu a naďalej pokračovala v činnosti.

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. Aj keď Spoločnosť pokračovala naďalej v činnosti, na začiatku pandémie zaznamenala významné zníženie dopytu a nízke predajné ceny.

V roku 2020 dopyt počas lockdown-ov ekonomiky a priemyslu poklesol. Jedna z troch vysokých pecí Spoločnosti zostala odstavená po celý rok. Výsledkom bol v roku 2020 pokles využitia výrobných kapacít na 67 %, čo predstavuje oproti predchádzajúcemu roku pokles o 11 %. Z tejto nepriaznivej situácie sa Spoločnosť dostala aj s pomocou štátneho mechanizmu „kurzarbeit“, ktorý poskytol mzdovú kompenzáciu zamestnávateľom, ktorí boli nútení dočasne znížiť pracovný čas vplyvom vonkajších faktorov, čím pandémia je (Poznámka 19). Počas tejto zložitej doby sa Spoločnosť zamerala na optimalizáciu nákladov prostredníctvom transformácie údržby a produktivity práce. Nové procesy, postupy a kontroly boli zavedené ako odpoveď na zmeny v našom podnikateľskom prostredí.

Od druhého štvrtroka 2020 sa dopyt naďalej zrýchľoval najmä na kľúčových trhoch ako automobilový priemysel, stavebné konštrukcie a elektrospotrebiče. Dopyt po výrobkoch sa znovu zvýšil v druhom polroku a spolu s rastúcimi predajnými cenami pomohol významne znížiť negatívny dopad na ročnej báze.

Tento pozitívny trend pretrval aj vo finančnom roku 2021, kedy nedošlo k žiadnemu významnému vplyvu COVID 19 na Spoločnosť. Spoločnosť bola schopná implementovať dostatočné opatrenia súvisiace s obmedzeniami a požiadavkami uloženými vládou a bola schopná fungovať bez akýchkoľvek ďalších výpadkov a znížovaní výroby. V roku 2021 spoločnosť profitovala z výrazne lepších obchodných podmienok v porovnaní s predchádzajúcimi výzvami trhu vyvolanými pandémiou COVID-19.

Povaha, rozsah a dĺžka trvania dopadov pandémie COVID-19 na Spoločnosť bola veľmi neistá, napriek tomu, vďaka aktívnemu riadeniu kreditného rizika, jeho efektívneho monitorovania a kontrolovania cez hodnotenie kredibility a ratingu zákazníkov Spoločnosť nezaznamenala kreditnú stratu v roku 2020 a 2021 (Poznámka 25).

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 28 Transakcie so spriaznenými stranami

##### Transakcie so spriaznenými stranami

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

	2021	2020
<b>United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť</b>		
Výnosy	15 319	8 842
Náklady	90 281	138 482
Pohľadávky	14 010	7 610
Závazky	9 505	7 114
Prijaté pôžičky a úroky (Poznámka 15)	-	122 282
<b>USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel</b>		
Náklady	2 366	2 931
Pohľadávky	56	85
Závazky	647	447
<b>Dcérske spoločnosti pod kontrolou Spoločnosti (Poznámka 8)</b>		
Výnosy	58 157	50 217
Náklady	287 939	194 724
Pohľadávky	14 695	15 578
Závazky	22 991	19 776
Prijaté pôžičky a úroky (Poznámka 15)	1 825	10 405
Poskytnuté pôžičky	62 442	6 872
<b>Spolu</b>		
Výnosy	73 476	59 059
Náklady	380 586	336 137
Pohľadávky	28 761	23 273
Závazky	33 143	27 337
Prijaté pôžičky a úroky	1 825	132 687
Poskytnuté pôžičky	62 442	6 872

V roku 2021 nebol spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. vyplatený podiel na zisku (v roku 2020 nebol spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. vyplatený podiel na zisku) (Poznámka 14).

Transakcie s United States Steel Corporation súvisia prevažne s poskytovaním služieb (2021: 14 505 tis. EUR; 2020: 8 842 tis. EUR), s nákupom strategických surovín (2021: 83 681 tis. EUR; 2020: 131 025 tis. EUR), s poskytovaním manažérskych služieb (2021: 2 500 tis. EUR; 2020: 2 329 tis. EUR), s úrokovým nákladom (2021: 3 159 tis. EUR; 2020: 5 128 tis. EUR), s predajom vlastných výrobkov (2021: 814 tis. EUR) a s nákladmi na predaj vlastných výrobkov (2021: 941 tis. EUR).

USS International Services, LLC zabezpečuje pre U. S. Steel Košice, s.r.o. manažérske služby (2021: 2 366 tis. EUR; 2020: 2 931 tis. EUR).

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

Dňa 23. decembra 2019 Spoločnosť podpísala úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. Platnosť tejto zmluvy končí 27. septembra 2023. Úrok na pôžičky v tomto úverovom rámci je 3 mesačný USD LIBOR plus ročná prirážka 2,9 %. K 31. decembru 2021 boli pôžičky v celkovej výške 150 mil. USD (t.j. 132 mil. EUR použitím priemerného mesačného výmenného kurzu) plne splatené a úrokový náklad predstavoval 3 728 tis. USD (t.j. 3 159 tis. EUR použitím priemerného mesačného výmenného kurzu). K 31. decembru 2021 mala Spoločnosť k dispozícii 150 mil. USD z tejto úverovej zmluvy.

Transakcie s dcérskymi spoločnosťami U. S. Steel Košice, s.r.o. zahŕňajú nákup elektriny, pary, teplej vody a technických plynov a rôznych služieb poskytovaných pre U. S. Steel Košice, s.r.o.



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Prijaté a poskytnuté pôžičky v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine sa realizujú pri úrokovej miere stanovenej na základe EUR LIBOR plus prirážka 1,7 a 2,0 %. Zmluvy o poskytovaní pôžičiek sú platné do 28. februára 2023 s možnosťou ich predĺženia. Počas roka 2021, Spoločnosť v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine čerpala od svojich dcérskych spoločností sumu vo výške 93 362 tis. EUR a splatila 101 924 tis. EUR a poskytla svojim dcérskym spoločnostiam sumu vo výške 124 955 tis. EUR a bola jej splatená suma vo výške 69 486 tis. EUR. Počas roka 2020, Spoločnosť v rámci stratégie vzájomného poskytovania pôžičiek v skupine čerpala od svojich dcérskych spoločností sumu vo výške 76 105 tis. EUR a splatila 79 588 tis. EUR a poskytla svojim dcérskym spoločnostiam sumu vo výške 59 202 tis. EUR a bola jej splatená suma vo výške 52 742 tis. EUR (Poznámka 15).

#### Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí a zahraniční konatelia Spoločnosti neprijali od Spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2021 a 2020 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov. Zahraniční konatelia Spoločnosti sú zamestnaní a odmeňovaní na základe ich zamestnaneckých zmlúv s USS International Services, LLC a ich odmeny sú zahrnuté v poplatkoch za manažérske služby poskytnuté Spoločnosti. Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky kľúčových vedúcich zamestnancov Spoločnosti, uvedené v nasledujúcej tabuľke, obsahujú aj odmeny slovenských konateľov:

	2021	2020
Mzdy a odmeny	16 129	15 207
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poisťovních fondov	4 460	4 133
<b>Spolu</b>	<b>20 589</b>	<b>19 340</b>

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

c) Spoločnosť neposkytla konateľom Spoločnosti žiadne úvery ani preddavky.

#### **Poznámka 29 Finančné ukazovatele výkonnosti**

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Odsúhlasenie ukazovateľov EBITDA, EBIT a EBT je nasledovné:

	2021	2020
<b>Zisk ("+") / strata ("-") po zdanení</b>	<b>648 298</b>	<b>- 55 205</b>
Daň z príjmu	172 778	- 24 939
Úrokové a ostatné finančné náklady	6 162	14 564
Úrokové výnosy	- 329	- 463
Výnosy z dividend	- 5 467	- 955
Odpisy a amortizácia	78 296	79 617
Nepeňažná časť rezervy na CO <sub>2</sub> (Poznámka 16)	435 944	142 988
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO <sub>2</sub> (Poznámka 19)	- 415 863	- 131 437
<b>EBITDA</b>	<b>919 819</b>	<b>24 170</b>
Odpisy a amortizácia	- 78 296	- 79 617
<b>EBIT</b>	<b>841 523</b>	<b>- 55 447</b>
Úrokové a ostatné finančné náklady	- 6 162	- 14 564
Úrokové výnosy	329	463
Výnosy z dividend	5 467	955
<b>EBT</b>	<b>841 157</b>	<b>- 68 593</b>

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

Odsúhlasenie upraveného ukazovateľa EBITDA je nasledovné:

	2021	2020
<b>EBITDA</b>	<b>919 819</b>	<b>24 170</b>
Reštrukturalizácia a ostatné náklady (Poznámka 17)	-	25 685
<b>Upravený EBITDA</b>	<b>919 819</b>	<b>49 855</b>

Hodnoty ukazovateľov EBITDA a upravený EBITDA sú odvodené z čistého zisku vykázaného na strane SF-8. Výrazné zlepšenie EBITDA v roku 2021 oproti roku 2020 bolo zapríčinené najmä priaznivým vplyvom vyšších priemerných realizovaných cien a dodávok, ktorý však bol čiastočne kompenzovaný nepriaznivým vplyvom vyšších nákladov na suroviny a energiu, ako aj vyššími prevádzkovými nákladmi.

## **U. S. Steel Košice, s.r.o.**

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

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

#### **Poznámka 30 Udalosti po vykazovanom období**

Likvidácia spoločnosti U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii bola ukončená na valnom zhromaždení dňa 18. januára 2022 po ukončení procesu likvidácie. Podiel Spoločnosti na likvidačnom zostatku bol 2 691 tis. EUR. Dňa 2. februára 2022 bola spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

Dňa 28. februára 2022 boli emisné kvóty CO<sub>2</sub> pripísané na účet Spoločnosti v objeme 4 966 716 ton v celkovej výške 406,3 mil. EUR ako alokácia pre rok 2022. Dňa 7. apríla 2022 Spoločnosť odovzdala emisné kvóty CO<sub>2</sub> za rok 2021 v objeme 5 856 858 ton cez Vnútroštátneho správcu emisných kvót SR, čím splnila svoju povinnosť pre prvý rok obchodovateľného Obdobia IV.

Vzhľadom na aktuálnu situáciu na území Ukrajiny a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii Spoločnosť 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 tak na Spoločnosť priamo, ako aj svoje dcérske spoločnosti. 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. Spoločnosť v súčasnosti vyhodnocuje vplyv týchto sankcií na svoje fungovanie a prijíma potrebné opatrenia na zamedzenie ich negatívneho vplyvu.

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

# **U. S. Steel Košice, s.r.o.**

**Konsolidovaná účtovná zvierka  
k 31. decembru 2021**

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

## Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o.:

---

### Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje konsolidovaná účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach konsolidovanú finančnú situáciu spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej spoločne uvádzaných ako „Skupina“) k 31. decembru 2021, konsolidovaný výsledok hospodárenia Skupiny a konsolidované 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

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny obsahuje:

- konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021,
- konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky ku konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

### Nezávislosť

Od Skupiny 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 konsolidovanej 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 konsolidovanú a individuálnu účtovnú závierku a naše správy audítora k ním).

Náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

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

Navyše na základe našich poznatkov o Skupine 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 konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

---

### Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

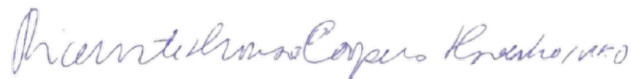
Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v konsolidovanej 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 Skupiny.

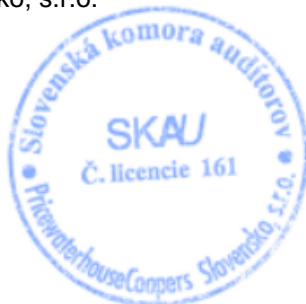
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Skupiny 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 konsolidovanej 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 Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy ohľadne finančných informácií účtovných jednotiek a obchodných aktivít v rámci Skupiny, aby sme vyjadrili názor na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za usmernenie, riadenie a výkon auditu Skupiny. Správa audítora je výhradne našou zodpovednosťou.

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

21. apríla 2022  
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Monika Smižanská, FCCA  
Licencia UDVA č. 1015

**U. S. Steel Košice, s.r.o.**

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

Konsolidovaná 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 U. S. Steel Košice, s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „USSK“) dňa 21. apríla 2022. Po zverejnení konsolidovanej účtovnej závierky ani spoločník ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

Košice, 21. apríla 2022



Ing. Marcel Novosad  
Viceprezident pre výrobu  
(konateľ Spoločnosti)



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



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



Ing. Beáta Marčáková  
Riaditeľka pre všeobecné účtovníctvo  
a finančné výkazníctvo  
(zodpovedná za zostavenie účtovnej závierky)



# U. S. Steel Košice, s.r.o.

## KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31. DECEMBRU 2021

### Obsah

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ .....	CF-7
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU .....	CF-8
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA.....	CF-9
KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH .....	CF-10
POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE.....	CF-11 – CF-65

**U. S. Steel Košice, s.r.o.****KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

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

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII**

	Pozn.	31. decembra 2021	31. decembra 2020
<b>AKTÍVA</b>			
<b>Neobežný majetok</b>			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	5	908 331	951 949
Investičný nehnuteľný majetok	6	2 515	2 560
Nehmotný majetok	7	812 343	270 727
Nekótované finančné nástroje	26	259	259
Dlhodobé pohľadávky	11	7 630	7 105
<b>Neobežný majetok spolu</b>		<b>1 731 078</b>	<b>1 232 600</b>
<b>Obežný majetok</b>			
Zásoby	10	672 433	380 213
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	507 107	274 975
Derivátové finančné nástroje	12	13 459	3
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím		379	533
Náklady budúcich období		1 898	1 666
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	289 556	219 717
<b>Obežný majetok spolu</b>		<b>1 484 832</b>	<b>877 107</b>
<b>AKTÍVA SPOLU</b>		<b>3 215 910</b>	<b>2 109 707</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
<b>Vlastné imanie</b>			
Základné imanie	14	839 357	839 357
Rezervné fondy	14	202 143	127 996
Nerozdelený zisk ("+") / akumulovaná strata ("-")		551 805	- 52 246
<b>Vlastné imanie spolu</b>		<b>1 593 305</b>	<b>915 107</b>
<b>Závazky</b>			
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Dlhodobé úvery a pôžičky	15	-	422 239
Dlhodobé rezervy na záväzky	16	11 773	10 771
Dlhodobé výnosy budúcich období – environmentálne projekty	5	70 447	75 153
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	32 984	36 671
Odložená daň z príjmov - záväzok	9	28 839	6 560
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	9 743	13 497
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		<b>153 786</b>	<b>564 891</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	597 123	395 065
Splatná daň z príjmov - záväzok		152 713	254
Derivátové finančné nástroje	12	85	14 312
Výnosy budúcich období		4	3
Krátkodobé pôžičky	15	-	2 647
Krátkodobé rezervy na záväzky	16	717 838	215 313
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	17	1 056	2 115
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>		<b>1 468 819</b>	<b>629 709</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU</b>		<b>3 215 910</b>	<b>2 109 707</b>

Sprievodné poznámky na stranách CF-11 až CF-65 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

**U. S. Steel Košice, s.r.o.****KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

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

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU**

	Pozn.	2021	2020
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	19	3 554 348	1 687 821
Ostatné príjmy	19	449 685	180 635
Spotreba materiálov a energií	20	-1 833 071	-1 129 587
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	21	- 363 294	- 334 792
Odpisy a amortizácia	5, 6, 7	- 89 168	- 91 181
Náklady na opravy a údržbu		- 75 717	- 50 511
Prepravné služby		- 91 160	- 60 177
Poradenské služby		- 11 762	- 8 242
Strata ("–") / zisk ("+") z kurzových rozdielov		- 13 804	12 402
Tvorba rezervy na emisné kvóty CO <sub>2</sub>	16	- 717 337	-215 230
Ostatné prevádzkové náklady	22	- 113 412	- 84 334
<b>Zisk ("+") / strata ("–") z prevádzkovej činnosti</b>		<b>695 308</b>	<b>- 93 196</b>
Úrokové výnosy		31	391
Úrokové náklady		- 5 807	- 14 292
<b>Zisk ("+") / strata ("–") pred zdanením</b>		<b>689 532</b>	<b>- 107 097</b>
Daň z príjmu	23	- 172 197	21 870
<b>Zisk ("+") / strata ("–") po zdanení</b>		<b>517 335</b>	<b>- 85 227</b>
Zisk ("+") / strata ("–") po zdanení pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov Spoločnosti		517 335	- 85 227
<b>Zisk ("+") / strata ("–") po zdanení spolu</b>		<b>517 335</b>	<b>- 85 227</b>
<b>Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát</b>			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	23	3 630	2 124
Precenenie nehmotného majetku	7, 23	136 426	66 763
<b>Položky, ktoré budú následne reklasifikované do výkazu ziskov a strát</b>			
Kurzové rozdiely	23	- 24	- 11
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	23	21 869	- 13 625
<b>Ostatný komplexný výsledok bez dane</b>		<b>161 901</b>	<b>55 251</b>
<b>Komplexný výsledok spolu</b>		<b>679 236</b>	<b>- 29 976</b>
Komplexný výsledok spolu pripadajúci na:			
- vlastníkov podielov Spoločnosti		679 236	- 29 976
<b>KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU</b>		<b>679 236</b>	<b>- 29 976</b>

**U. S. Steel Košice, s.r.o.****KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2021**

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

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA**

	Pripadajúce spoločníkovi materskej Spoločnosti			Spolu
	Základné imanie	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých období	
<b>Stav k 1. januáru 2020</b>	<b>839 357</b>	<b>95 706</b>	<b>10 020</b>	<b>945 083</b>
Strata za rok 2020	-	-	- 85 227	- 85 227
Ostatný komplexný výsledok	-	53 127	2 124	55 251
<b>Komplexný výsledok spolu za rok</b>	<b>-</b>	<b>53 127</b>	<b>- 83 103</b>	<b>- 29 976</b>
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO <sub>2</sub>	-	- 20 848	20 848	-
<b>Úpravy spolu</b>	<b>-</b>	<b>- 20 848</b>	<b>20 848</b>	<b>-</b>
<u>Transakcie s vlastníkmi:</u>				
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	11	- 11	-
<b>Transakcie s vlastníkmi spolu</b>	<b>-</b>	<b>11</b>	<b>- 11</b>	<b>-</b>
<b>Stav k 31. decembru 2020</b>	<b>839 357</b>	<b>127 996</b>	<b>- 52 246</b>	<b>915 107</b>
	Pripadajúce spoločníkovi materskej Spoločnosti			
	Základné imanie	Ostatné rezervy	Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých období	Spolu
<b>Stav k 1. januáru 2021</b>	<b>839 357</b>	<b>127 996</b>	<b>- 52 246</b>	<b>915 107</b>
Zisk za rok 2021	-	-	517 335	517 335
Ostatný komplexný výsledok	-	158 271	3 630	161 901
<b>Komplexný výsledok spolu za rok</b>	<b>-</b>	<b>158 271</b>	<b>520 965</b>	<b>679 236</b>
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO <sub>2</sub>	-	- 56 010	56 010	-
<b>Úpravy spolu</b>	<b>-</b>	<b>- 56 010</b>	<b>56 010</b>	<b>-</b>
<u>Transakcie s vlastníkmi:</u>				
Prídel do sociálneho fondu	-	-	4	4
Vysporiadanie straty	-	- 27 085	27 085	-
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	13	- 13	-
Odúčtovanie rezervného fondu	-	- 1 042	-	- 1 042
<b>Transakcie s vlastníkmi spolu</b>	<b>-</b>	<b>- 28 114</b>	<b>27 076</b>	<b>- 1 038</b>
<b>Stav k 31. decembru 2021</b>	<b>839 357</b>	<b>202 143</b>	<b>551 805</b>	<b>1 593 305</b>

# U. S. Steel Košice, s.r.o.

## KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31. DECEMBRU 2021

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

### KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2021	2020
<b>Zisk ("+" ) / strata ("-") pred zdanením</b>		<b>689 532</b>	<b>-107 097</b>
<b>Upravený o nepeňažné transakcie</b>			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku	5, 6	80 516	82 169
Odpisy majetku s právom na užívanie	5	6 368	6 499
Odpisy nehmotného majetku	7	2 284	2 513
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO <sub>2</sub>	7, 19, 29	-416 591	-132 120
Amortizácia výnosov budúcich období – environmentálne projekty	5, 19	-4 695	-4 368
Tvorba rezervy na vypustené emisie CO <sub>2</sub>	16	717 337	215 230
Strata z predaja obchodnej jednotky	8, 22	7 496	-
Zisk ("+" ) / strata ("-") z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku	19, 22	- 352	2 028
Zisk zo zmien v reálnej hodnote derivátových finančných nástrojov	19	-1 467	-2 123
Úrokové výnosy		-31	-391
Úrokové náklady		5 807	14 292
Kurzové zisky	15	7 220	-11 284
<b>Zmeny v pracovnom kapitáli</b>			
Zvýšenie ("+" ) / zníženie ("-") stavu zásob	10	-299 365	13 886
Zvýšenie ("+" ) / zníženie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	11	-235 339	-25 544
Zvýšenie ("+" ) / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	18	190 505	112 619
<b>Peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>749 225</b>	<b>166 309</b>
Zaplatené úroky		-8 405	-13 169
Zaplatená ("+" ) / prijatá ("-") daň z príjmov		-246	6 582
Lízingové splátky nezahnuté v záväzkoch z lízingu	5, 22	-950	-501
Čisté príjmy z derivátových finančných nástrojov		1 467	2 123
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</b>		<b>741 091</b>	<b>161 344</b>
<b>Peňažné toky z investičných činností</b>			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení	5	-24 999	-65 530
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		294	61
Výdavky na nákup nehmotného majetku	7	-209 998	-48 301
Čistá zmena peňažných prostriedkov s obmedzeným použitím		154	-533
Zmena pohľadávok zo skládky odpadov	11	-526	-964
Príjmy - environmentálne projekty	11	-	16 088
Prijaté úroky		31	396
<b>Čisté peňažné toky z investičných činností</b>		<b>-235 044</b>	<b>-98 783</b>
<b>Peňažné toky z finančných činností</b>			
Príjmy z prijatých pôžičiek	15, 25, 28	-	82 903
Výdavky na splácanie pôžičiek	15, 25, 28	-429 459	-136 069
Výdavky na splácanie záväzkov z lízingu	5, 15	-6 749	-6 861
<b>Čisté peňažné toky z finančných aktivít</b>		<b>- 436 208</b>	<b>-60 027</b>
<b>Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov</b>		<b>69 839</b>	<b>2 534</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	13, 26	219 717	217 183
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia</b>	13, 26	<b>289 556</b>	<b>219 717</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 1 Základné informácie

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

Sídlo Spoločnosti je:

Vstupný areál U. S. Steel

Košice

044 54

Slovenská republika

Identifikačné číslo: 36 199 222

#### Hospodárske činnosti Skupiny

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

#### Ručenie v iných účtovných jednotkách

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

#### Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Skupiny je uvedený v Poznámke 21.

#### Vedenie Skupiny

Konatelia Spoločnosti k 31. decembru 2021 boli nasledovní:

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

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 28.

#### Spoločník Spoločnosti

K 31. decembru 2021 a 2020 bola spoločnosť U. S. Steel Global Holdings VI B.V., Basisweg 10, 1043 AP, Amsterdam, Holandské kráľovstvo jediným spoločníkom Spoločnosti. Spoločník vlastní 100 %-ný podiel na základnom imaní Spoločnosti, ktorý predstavuje 100 %-ný podiel na hlasovacích právach.

Účtovnú závierku Spoločnosti zostavenú podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) za predchádzajúce účtovné obdobie schválilo valné zhromaždenie dňa 26. mája 2021.

#### Konsolidovaný celok

Konsolidované finančné výkazy Skupiny sú zostavené podľa IFRS platných v EÚ pre U. S. Steel Košice, s.r.o. a jej kontrolované dcérske spoločnosti.

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 2 Významné účtovné politiky

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

##### 2.1 Vyhlásenie o zhode

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

##### 2.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

##### 2.3 Zmeny v účtovných politikách

Účtovné politiky boli konzistentne uplatňované vo všetkých vykazaných 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 spoločnosti Skupiny pôsobia („funkčná mena“). Táto konsolidovaná účtovná závierka je prezentovaná v eurách, ktoré je funkčnou menou všetkých spoločností Skupiny okrem U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o. v likvidácii (funkčnou menou je Česká koruna – „CZK“), zaokrúhlených na tisíce, ak nie je uvedené inak.

###### Transakcie a zostatky

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

###### Spoločnosti v Skupine

Dcérske spoločnosti sú finančne, ekonomicky a organizačne samostatné. Ich funkčné meny sú príslušné lokálne meny. Výsledky a finančná pozícia U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o. v likvidácii, ktorá má funkčnú menu rozdielnu od meny prezentácie, sú prepočítavané na menu prezentácie a to nasledovne:

- aktíva a pasíva v každom výkaze o finančnej situácii sú prepočítavané koncoročným kurzom k súvahovému dňu zostavenia príslušného výkazu o finančnej situácii;
- výnosy a náklady v každom výkaze komplexného výsledku sa prepočítavajú priemernými kurzami za dané obdobie; a
- všetky vyplývajúce kurzové rozdiely sú vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a akumulované ako rezerva z kurzových rozdielov vo vlastnom imaní.

Pri konsolidácii sa kurzové rozdiely z prepočtu čistej investície do zahraničných dcérskych spoločností zahŕňajú do vlastného imania. Pri predaji zahraničnej dcérskej spoločnosti sa takéto kurzové rozdiely, ktoré boli zaúčtované vo vlastnom imaní, vykážu vo výkaze komplexného výsledku ako súčasť zisku alebo straty z predaja.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Goodwill a úpravy na reálnu hodnotu, ktoré vznikli v dôsledku akvizície zahraničnej spoločnosti, sa účtujú ako súčasť aktív a pasív danej zahraničnej spoločnosti a prepočítavajú sa kurzom platným k súvahovému dňu.

#### 2.5 Princípy konsolidácie

##### Dcérske spoločnosti

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

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

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

##### Podiely pripadajúce vlastníkom menšinových podielov

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

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

#### 2.6 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel), nevratných daní a náklady na presun majetku na miesto a dokončenie do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu, vrátane nákladov na úvery a pôžičky k dlhodobým investíciám po splnení kritérií pre vykázanie (Poznámka 2.10).

Ďalšie náklady sú zahrnuté do účtovnej hodnoty majetku, alebo zaúčtované ako osobitný majetok len v prípade, ak je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku prinášať budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady na opravy a údržbu sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

Významné náhradné dielce a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ak Skupina očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné dielce a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou nehnuteľností, strojov a zariadení. Minimálna hodnota pre kapitalizáciu náhradných dielcov je 40 000 EUR.

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

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

Doby použiteľnosti skládok odpadu sú stanovené na základe ich kapacity.

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

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

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

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

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

Skupina testuje nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, nehmotný majetok a investičný nehnuteľný majetok na zníženie hodnoty vždy, keď zmeny podmienok indikujú, že účtovná hodnota majetku nemusí byť spätne ziskateľná alebo existujú indikátory, ktoré umožnia zrušenie vykázananej straty zo zníženia hodnoty. Ak je stanovené, že účtovná hodnota majetku prekračuje jeho spätne ziskateľnú hodnotu, vykáže sa strata zo zníženia hodnoty. Spätne ziskateľná hodnota predstavuje vyššiu z hodnôt, realizovateľná hodnota majetku znížená o náklady na predaj a hodnota z používania. Za účelom stanovenia zníženia hodnoty, sú majetky zatriedené do skupín na takej najnižšej úrovni, pre ktorú sú samostatne identifikované peňažné toky, ktoré sú vo veľkej miere nezávislé od peňažných tokov z iných majetkov alebo skupín (jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky). Nefinančné majetky, okrem goodwillu, postihnuté znížením hodnoty sú prehodnocované pre možnosť zrušenia zníženia hodnoty na konci každého vykazovaného obdobia.

#### 2.7 Investičný nehnuteľný majetok

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

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

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

#### 2.8 Nehmotný majetok

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

Nehmotný majetok, okrem emisných kvót, je prvotne ocenený v obstarávacej cene. Po prvotnom zaúčtovaní je nehmotný majetok, okrem emisných kvót, ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a o akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nehmotný majetok je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 15 rokov). Doba odpisovania a metóda odpisovania sa prehodnocujú ku koncu každého vykazovaného obdobia.

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

#### Náklady na výskum a vývoj

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

#### Softvér

Obstaraný počítačový softvér je ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek kumulované straty zo zníženia hodnoty a je klasifikovaný ako nehmotný majetok, pokiaľ nie je súčasťou príslušného hardvéru. Softvér je odpisovaný lineárne počas jeho predpokladanej doby použiteľnosti (2 - 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 Skupinou a tie, ktoré budú pravdepodobne prinášať ekonomický úžitok prevyšujúci náklady po dobu viac ako 1 roka, sú zaúčtované ako nehmotný majetok.

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

Priemerná doba použiteľnosti softvéru Skupiny je 5 rokov.

#### Emisné kvóty

Nákup, predaj alebo swap emisných kvót sa vykazuje v deň dohodnutia transakcie. Nakúpené emisné kvóty sú vykázané ako nehmotný majetok v obstarávacej cene pri prvotnom vykázaní. V prípade swapu emisných kvót sa transakcie súvisiace s nákupom a predajom vykazujú osobitne. Ak sú emisné kvóty predané, nehmotný majetok je odúčtovaný a zisk alebo strata je vykázaná vo výsledku hospodárenia za bežné obdobie.

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

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

Ku koncu vykazovaného obdobia je nehmotný majetok predstavujúci emisné kvóty buď pridelené alebo nakúpené zaúčtovaný v reálnej hodnote a zvýšenie hodnoty je účtované do ostatných zložiek komplexného výsledku. Zníženie pri precenení je účtované ako strata zo zníženia hodnoty do výsledku hospodárenia bežného obdobia v objeme, ktorý presiahol prebytok pri precenení zaúčtovaný predtým do ostatných zložiek komplexného výsledku a akumulovaný vo vlastnom imaní. Precenenie je založené na trhovách cenách publikovaných Európskou klimatickou burzou. Vyššie spomenuté ocenenie trhovou hodnotou spadá do Úrovne 1 v rámci hierarchie reálnych hodnôt (Poznámky 2.25 a 7). Toto zvýšenie hodnoty je zaúčtované do nerozdeleného hospodárskeho výsledku v momente realizácie. Realizácia celého zvýšenia hodnoty nastáva pri vrátení alebo predaji emisných kvót.

V dôsledku lokálnych daňových predpisov sa daňové zaobchádzanie s poskytnutými a zakúpenými emisnými kvótami líši. Prebytok z precenenia zakúpených kvót predstavuje zdaniteľný príjem príslušného obdobia, zatiaľ čo precenenie poskytnutých kvót nie je vykázané pre lokálne daňové účely, z toho dôvodu je vykázaný prebytok z precenenia súvisiaci s poskytnutými kvótami súčasťou výpočtu odloženej dane prostredníctvom vlastného imania. Pri dodaní emisných kvót vedie zrušenie dočasných rozdielov k zníženiu daňových nákladov.

## 2.9 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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

## 2.10 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na všeobecné i špecifické úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritéria, t.j. majetku, ktorého príprava na uvedenie do užívania alebo na predaj si vyžaduje podstatné časové obdobie, sú zahŕňané do obstarávacej ceny tohto majetku do momentu, kedy je daný majetok v podstate pripravený na jeho zamýšľané použitie alebo predaj.

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

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

## 2.11 Účtovanie o prenájme

### Prvotné vykázanie a ocenenie

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

- Skupina sa rozhodla neoddeľovať nelízingové komponenty a účtovať o lízingových a nelízingových komponentoch ako o jednom lízingovom komponente.
- Skupina sa rozhodla nevykazovať majetok s právom na užívanie pre krátkodobé lízingy, ktorých doba prenájmu je 12 mesiacov alebo kratšia a lízingy s nízkou hodnotou. Hraničná hodnota stanovená Skupinou pre posúdenie nízkej hodnoty je 10 000 EUR. Spoločnosť vykazuje lízingové splátky týkajúce sa týchto lízingov ako rovnomerný náklad počas doby lízingu vo výsledku hospodárenia.

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

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

- Skupina sa taktiež rozhodla neprehodnocovať, či zmluva je alebo obsahuje lízing ku dňu prvotného zavedenia. Namiesto toho, pri zmluvách uzatvorených pred dátumom prechodu sa Skupina spolieha na ich posúdenie podľa štandardu IAS 17 a interpretácie *IFRIC 4 Posúdenie, či zmluva obsahuje lízing*.

Podľa štandardu IFRS 16 Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzok z lízingu ku dňu zavedenia pre všetky nové lízingové zmluvy uzatvorené po 1. januári 2019 s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov s nízkou hodnotou.

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

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

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

Lízingové splátky zahrnuté v záväzku z lízingu zahŕňajú:

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

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

#### Doba lízingu, predĺženie a ukončenie

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

Keďže uplatnenie opcie na predĺženie v existujúcich zmluvách závisí od vzájomnej dohody nájomcu a prenajímateľa, Skupina nebrala opcie na predĺženie do úvahy pri výpočte doby lízingu.

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

#### Následné oceňovanie

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

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

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

## 2.12 Finančný majetok

### Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

### Klasifikácia a následné oceňovanie

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

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

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

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

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

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

### Zníženie hodnoty majetku

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

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

#### Odúčtovanie

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

#### 2.13 Zásoby

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

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

#### 2.14 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

#### 2.15 Vlastné imanie a rezervné fondy

##### Vlastné imanie a záväzky

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Rezervné fondy

##### a) Zákonný rezervný fond

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

##### b) Ostatné rezervné fondy

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

## 2.16 Finančné záväzky

#### Vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

#### Klasifikácia a následné ocenenie

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

Záväzky zahrnuté v štruktúrovanom programe financovania záväzkov voči dodávateľom iniciovaného Skupinou sú klasifikované ako finančné záväzky voči banke. V prípade, ak je povinnosť vyrovať záväzok prenesená na finančnú inštitúciu, Skupina vykazuje výdaj peňažných tokov z prevádzkových činností a príjem peňažných tokov z finančných aktivít, aby vyjadrila prijatie pôžičky a vyrovnanie záväzku vyplývajúceho z prevádzkových činností. Keď je záväzok voči finančnej inštitúcii uhradený, súvisiaci výdaj peňažných tokov je vykázaný ako peňažné toky z finančných operácií.

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

#### Odúčtovanie finančných záväzkov

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

## 2.17 Dividendy a podiely na zisku

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

## 2.18 Štátne dotácie

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

## 2.19 Rezervy na záväzky

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

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

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

## 2.20 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

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

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

## 2.21 Zamestnanecké požitky

### Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

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

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

### Odchodné

Skupina je podľa slovenskej legislatívy a príslušných kolektívnych zmlúv povinná vyplácať svojim zamestnancom pri odchode do dôchodku odchodné.

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



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

nepriaznivý zdravotný stav má pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť o viac ako 40 % v porovnaní so zdravou fyzickou osobou.

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

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

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

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

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

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

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

#### Odmeny pri pracovných a životných jubileách

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

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

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

#### Odstupné

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### 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.

#### 2.22 Vykazovanie výnosov

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

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

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

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

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

Kľúčový prvok premenlivej protihodnoty predstavujú retrospektívne množstevné rabaty poskytnuté zákazníkovi na základe dohôd o rabatoch (Poznámka 18). Rabaty sú poskytnuté, keď sú splnené všetky podmienky stanovené v dohodách o rabatoch (množstvo výrobkov odobratých počas určitého obdobia prekročí stanovené limity, všetky faktúry sú zaplatené, atď.). Skupina upravuje svoje výnosy o hodnotu rabatov, ktoré budú s najväčšou pravdepodobnosťou poskytnuté jej zákazníkovi. Odhad je založený na expedovaných množstvách a je vypočítaný na báze jednotlivých zákazníkov, resp. objednávok. Keďže dohody o rabatoch sú krátkodobé dohody (ročné alebo kratšie), neexistujú na konci roka pochybnosti o výške ročných výnosov, ktoré majú byť zaúčtované. V niektorých prípadoch tiež Skupina poskytuje určité sezónne zľavy v rámci zmlúv so zákazníkmi (Poznámka 18). Skupina neposkytuje žiadne zľavy za okamžitú úhradu. Zmluvné záväzky vyplývajúce z poskytnutých zliav a rabatov sú vykázane v záväzkoch z obchodného styku a ostatných záväzkoch (Poznámka 18).

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

#### Výnosové úroky

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

#### 2.23 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

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

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

## *2.24 Účtovanie derivátových finančných nástrojov*

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

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

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

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

### Zabezpečovacie účtovníctvo

Skupina využíva deriváty – forwardové transakcie na zabezpečenie budúcich peňažných tokov. Kritéria na aplikovanie zabezpečovacieho účtovníctva sú: (a) zabezpečovací vzťah medzi zabezpečovanou položkou a zabezpečovacím nástrojom je jasne zdokumentovaný a (b) zabezpečenie je vysoko efektívne. Zabezpečovací nástroj je ocenený v reálnej hodnote. Zisky alebo straty súvisiace s efektívnou časťou derivátu sú prvotne vykázané v ostatnom komplexnom výsledku. Ak zabezpečenie plánovanej transakcie má za následok vykázanie nefinančného majetku alebo nefinančného záväzku, potom Skupina reklasifikuje súvisiace zisky a straty, ktoré boli vykázané v ostatnom komplexnom výsledku do výsledku hospodárenia za bežné obdobie v rovnakom období alebo obdobiach, počas ktorých obstaraný majetok alebo akceptovaný záväzok ovplyvní výsledok hospodárenia. Ak je zabezpečenie neefektívne, zmeny v reálnej hodnote sú zahrnuté do výsledku hospodárenia v bežnom období. Skupina plynule pokračuje v aplikovaní IAS 39 v roku 2021 a 2020, nakoľko nedošlo ku zmene zabezpečovacej stratégie a portfólia zabezpečených aktív.

Skupina má zdokumentovanú stratégiu riadenia finančného rizika. V súlade s touto stratégiou sú stanovené ciele zabezpečenia. Skupina dokumentuje vzťah medzi zabezpečovanou položkou a zabezpečovacím nástrojom na začiatku transakcie, ako aj ku koncu vykazovaného obdobia a ku dňu vysporiadania obchodu s cieľom posúdiť, či deriváty, ktoré sú použité v zabezpečovacích transakciách, sú vysoko efektívne pri kompenzácii zmien v peňažných tokoch zabezpečovaných položiek.

Suma reálnej hodnoty zabezpečovacieho derivátu je klasifikovaná ako dlhodobý majetok alebo záväzok, ak zostávajúca doba splatnosti zabezpečovanej položky predstavuje viac ako 12 mesiacov a ako krátkodobý majetok alebo záväzok, ak je zostávajúca doba splatnosti zabezpečovanej položky menej ako 12 mesiacov.

Ak zabezpečovací nástroj už ďalej nespĺňa kritéria pre zabezpečovacie účtovníctvo, zaniká alebo je predaný, ukončený alebo využitý, potom je zabezpečovacie účtovníctvo ukončené prospektívne. Kumulatívne zisky alebo straty vykázané vo vlastnom imaní sú následne vykázané vo výsledku hospodárenia.

### Forwardové zmluvy na fyzický nákup komodít

Skupina využíva forwardové zmluvy na fyzický nákup určitých komodít. Tieto zmluvy sú uzatvárané a naďalej držané za účelom prijatia alebo dodania komodít v súlade s požiadavkami Skupiny na očakávané použitie týchto komodít. Tieto zmluvy nespĺňajú definíciu finančných nástrojov a preto sú účtované ako bežné nákupné zmluvy.

## 2.25 Odhad reálnej hodnoty

Reálna hodnota je definovaná ako cena, za ktorú by bolo možné predat' aktívum, alebo ktorá by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi hlavného (najvýhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (t.j. výstupná cena) bez ohľadu na to, či sa táto cena dá priamo zistiť alebo odhadnúť použitím iných oceňovacích techník.

Finančné a nefinančné nástroje, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote, sú klasifikované do troch úrovní podľa toho, ako boli získané údaje pre ich oceňovanie (Poznámka 26):

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

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

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

Skupina oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

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

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

## 2.26 Udalosti po vykazovanom období

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

## Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady

Príprava finančných výkazov zahŕňa posúdenie určitých účtovných záležitostí, ktoré si vyžadujú odhady a úsudky Skupiny, ktoré ovplyvňujú výšku zverejneného majetku a záväzkov na konci roka a zverejnenú výšku príjmov a výdavkov počas roka. Odhady, ktoré robí Skupina, sú pravidelne prehodnocované použitím všetkých dostupných informácií vrátane posúdenie prognóz finančných informácií v kontexte s ďalšími informáciami, ktoré sú považované za primerané okolnostiam. Sú založené na skúsenostiach z minulých období a ostatných faktoroch, vrátane posúdenia neznámych budúcich vplyvov pandémie COVID-19. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Všetky takéto úpravy majú bežný opakujúci sa charakter ak nie je vykázané inak.

Odhady a predpoklady, ktoré nesú významné riziko, že v nasledujúcom období bude potrebné vykonať významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku alebo záväzkov, ako aj určité významné úsudky prijaté Skupinou pri aplikácii účtovných zásad, sú uvedené nižšie.

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

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení a investičného nehnuteľného majetku k 31. decembru 2021 je približne 16 rokov (k 31. decembru 2020: 19 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 6,6 mil. EUR (2020: 4,6 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 7,5 mil. EUR (2020: 5,1 mil. EUR).

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

Skupina posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení, nehmotného majetku a investičného nehnuteľného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia ako realizovateľná hodnota alebo keď ukazovatele naznačujú storno zníženia hodnoty.

V roku 2020 oceliarsky priemysel pocítil dopad pandémie COVID-19. Skupina prevádzkovala dve zo svojich troch vysokých pecí počas celého roka a čelila rekordne nízkemu využitiu výrobných kapacít na úrovni 67 %. V druhej polovici roku 2020 sa trh začal zotavovať postupne spolu so zlepšujúcim sa dopytom a cenami, čo podporilo reštart tretej vysokej pece v januári 2021. Prevádzky sa vrátili ku štandardným výrobným objemom, čo umožňuje Skupine profitovať z efektívnosti výroby. Ziskovosť je podporovaná neustálym zlepšovaním v oblasti nákladov, ktoré boli dosiahnuté pomocou programov na znižovanie nákladov v predchádzajúcich obdobiach. V roku 2021 a 2020 neboli identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty majetku.

Daň z príjmov

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

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

Zamestnanecké požitky

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

Ak by bola diskontná sadzba vytvorená na základe vysoko hodnotených európskych korporátnych dlhopisov k 31. decembru 2021 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 2 642 tis. EUR / vyššia o 2 760 tis. EUR. Ak by bola uvedená diskontná sadzba k 31. decembru 2020 o 1 % vyššia / nižšia a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich záväzkov zo zamestnaneckých požitkov by bola nižšia o 3 458 tis. EUR / vyššia o 4 172 tis. EUR.

Rezerva na skládku odpadov

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

Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2021, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 496 tis. EUR / vyššia o 536 tis. EUR. Ak by bola úroková sadzba z čerpaných úverov z úverových rámcov o 1 % vyššia / nižšia k 31. decembru 2020, a ostatné premenné by sa nezmenili, čistá súčasná hodnota odhadovaných budúcich nákladov na rekultiváciu by bola nižšia o 459 tis. EUR / vyššia o 529 tis. EUR.

Lízing

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

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

#### Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

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

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

#### Opravná položka na očakávané kreditné straty z pohľadávok z obchodného styku

V roku 2020 Skupina upravila metodiku na výpočet očakávaných kreditných strát (Poznámka 11). Východiskom novej metodiky ostala kategorizácia rizikovosti pohľadávok podľa priradenia interného ratingu (Poznámka 25). Výsledná matica je vytvorená na základe zhodnotenia stavu zabezpečenia pohľadávok a vývoja ich vekovej štruktúry s ohľadom na ich historicky dosahované hodnoty. Predstavuje koreláciu medzi rizikom, výhľadovými finančnými ukazovateľmi a očakávanými kreditnými stratami. Hodnota očakávaných kreditných strát je citlivá na zmeny v okolnostiach a očakávaných ekonomických podmienkach. Historické skúsenosti Skupiny s kreditnými stratami a očakávané ekonomické podmienky nemusia predstavovať skutočné zlyhanie zákazníka v budúcnosti.

### **Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie**

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

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

**Úľavy na nájomnom 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).** Novela IFRS 16 poskytla nájomcom voľiteľnú 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 lízingu vzťahu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila dátum praktickej pomôcky z 30. júna 2021 na 30. júna 2022. Skupina 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. Skupina 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 Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti*

**IFRS 17 Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).** Štandard IFRS 17 bol vydaný ako náhrada za *IFRS 4 Poistné zmluvy* a poskytuje prvý komplexný postup pre účtovanie poistných zmlúv v rámci IFRS štandardov. Jeho cieľom je zvýšiť transparentnosť a znížiť rozdielnosť pri účtovaní poistných zmlúv. Vyžaduje priebežný model merania pri ktorom odhady sú prehodnotené počas každého účtovného obdobia. Nepovinný, zjednodušený prístup rozvrhnutia prémie je povolený pre záväzok zo zostatkového krytia pri krátkodobých kontraktach, 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. Skupina neočakáva žiaden dopad tohto štandardu na svoju konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko Skupina 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. Skupina neočakáva žiaden dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko Skupina 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. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú 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 obstaranie majetku o výnosy z predaja položiek vyrobených počas obdobia, kedy spoločnosť pripravuje majetok na zaradenie do užívania. Miesto toho by takéto výnosy mali byť vykázané vo výkaze ziskov a strát spolu s nákladmi na výrobu týchto položiek (na ktoré sa aplikuje IAS 2). Spoločnosť bude musieť preto rozlišovať medzi nákladmi na výrobu a predaj položiek do momentu zaradenia majetku do užívania a nákladmi na prípravu majetku na jeho plánované použitie.

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

Spoločnosti musia jednotlivo vykázať sumy výnosov a nákladov týkajúce sa vyrobených položiek, ktoré nie sú výsledkom bežnej činnosti spoločnosti. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú 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).** Novelty objasňujú, že pri posudzovaní, či je zmluva nevýhodná, priame náklady na splnenie kontraktu zahŕňajú prírastkové náklady zmluvy a alokácie iných nákladov priamo súvisiacich so splnením zmluvy. Pred zaúčtovaním samostatnej rezervy na nevýhodné zmluvy spoločnosť zaúčtuje zníženie hodnoty, ku ktorému došlo na majetku použitom pri plnení zmluvy. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

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

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

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

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

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

Skupina momentálne posudzuje dopad týchto vylepšení na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

**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. Skupina posúdila dopad tejto novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

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

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



**Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).** Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky. 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 vykázat' 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. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú 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 konsolidovanú 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. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú 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 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9. Európska komisia dosiaľ túto novelu neschválila. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

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

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný hmotný majetok	Nedokončené investície	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
<b>1. januára 2020</b>	<b>522 455</b>	<b>1 445 988</b>	<b>17 720</b>	<b>75 624</b>	<b>2 091 608</b>
Prírastky	-	-	311	45 483	<b>47 153</b>
Úbytky	- 1 269	- 8 406	- 37	- 1 682	<b>- 12 562</b>
Prevod do ("-" / z "+") investičného nehnuteľného majetku	594	-	-	-	<b>594</b>
Uvedenie do užívania	13 641	66 015	7	- 79 750	<b>- 87</b>
<b>31. decembra 2020</b>	<b>535 421</b>	<b>1 503 597</b>	<b>18 001</b>	<b>39 675</b>	<b>2 126 706</b>
<b>Oprávky</b>					
<b>1. januára 2020</b>	<b>- 188 214</b>	<b>- 886 368</b>	<b>- 13 530</b>	<b>-</b>	<b>- 1 094 146</b>
Ročné odpisy	- 15 310	- 65 585	- 1 175	-	<b>- 88 569</b>
Úbytky	413	6 916	18	-	<b>8 332</b>
Prevod do ("+" / z "-") investičného nehnuteľného majetku	- 374	-	-	-	<b>- 374</b>
<b>31. decembra 2020</b>	<b>- 203 485</b>	<b>- 945 037</b>	<b>- 14 687</b>	<b>-</b>	<b>-1 174 757</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>331 936</b>	<b>558 560</b>	<b>3 314</b>	<b>39 675</b>	<b>951 949</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

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

Pohyb v majetku s právom na užívanie v roku 2020 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Ostatný majetok s právom na užívanie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>				
1. januára 2020	756	28 419	646	29 821
Prírastky	-	1 359	-	1 359
Úbytky	- 322	- 846	-	- 1 168
<b>31. decembra 2020</b>	<b>434</b>	<b>28 932</b>	<b>646</b>	<b>30 012</b>
<b>Oprávky</b>				
1. januára 2020	- 195	- 5 580	- 259	- 6 034
Ročné odpisy	- 209	- 6 042	- 248	- 6 499
Úbytky	144	841	-	985
<b>31. decembra 2020</b>	<b>- 260</b>	<b>- 10 781</b>	<b>- 507</b>	<b>- 11 548</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>174</b>	<b>18 151</b>	<b>139</b>	<b>18 464</b>

V roku 2021 boli kapitalizované náklady súvisiace s pôžičkami vo výške 712 tis. EUR (2020: 753 tis. EUR). Priemerná výška kapitalizovanej úrokovej sadzby za rok 2021 bola 2,43 %.

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

Nákupy nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sú vykázané vo Výkaze o peňažných tokoch k 31. decembru 2021 nezahŕňajú prírastok majetku priamo súvisiaceho s lízingom v sume 4 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 1,4 mil. EUR) a neuhradené kapitálové výdavky v celkovej výške 20 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 21 mil. EUR).

#### Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení

Skupina posudzuje zníženie hodnoty nefinančného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota majetku je vyššia ako jeho realizovateľná hodnota. V roku 2021 a 2020 neboli identifikované žiadne indikátory zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení.

#### Poistenie

Nehnutelnosti, 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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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).

#### Environmentálne projekty

V roku 2016 schválilo Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky žiadosť Skupiny o účasť v Operačnom programe Kvalita životného prostredia pre desať projektov, ktoré zahŕňali Odprášenie mimopecnej prípravy ocele v Oceliarni 1 a mimopecného odsírenia v Oceliarni 2, Kontrola emisií pre rudné mosty Vysokiej pece 1 a 3, Odprášenie aglomerácie – pás č. 1 - 2 a 3 - 4, Odprášenie koncov spekacích pásov č. 1 - 4. V roku 2017 bolo schválených ďalších päť žiadostí na nasledujúce projekty Skupiny: Odprášenie Oceliarnie 2 – odsírenie SUZE, Odprášenie úpravne uhlia, Odprášenie koksovej služby koksových batérií 1 a 3 a Kontrola emisií pre rudné mosty Vysokiej pece 2. Kapitálové výdavky budú znížené, ak Skupina splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne (Poznámka 11). Skupina splnila tieto podmienky k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020.

V roku 2021 Skupina neinvestovala nad rámec požiadaviek Najlepších dostupných techník (BAT) do nehnuteľností, strojov a zariadení súvisiacich s projektmi zameranými na zlepšenie podmienok životného prostredia (2020: 2 467 tis. EUR) a nič nebolo kapitalizované z fondov verejne dostupných na trhu. Všetky environmentálne projekty sú ukončené. Priemerná doba odpisovania majetku z týchto projektov je 22 rokov.

Výnosy budúcich období boli v roku 2021 amortizované do Ostatných výnosov v sume 4 695 tis. EUR (2020: 4 368 tis. EUR). Skupina verí, že boli splnené všetky príslušné podmienky. Skupina nezaúčtovala žiadne dodatočné výnosy budúcich období v roku 2021 a 2020 (Poznámky 11 a 27).

Pohyb vo výnosoch budúcich období súvisiacich s environmentálnymi projektmi v rokoch 2021 a 2020 je nasledovný:

	2021	2020
<b>Počiatkový stav k 1. januáru</b>	<b>75 153</b>	<b>79 682</b>
Čistá zmena hodnoty zmlúv súvisiacich s environmentálnymi projektmi	- 11	- 161
Rozpustenie do ostatných výnosov	- 4 695	- 4 368
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>70 447</b>	<b>75 153</b>

#### Lízing

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

	31. december 2021	31. december 2020
<b>Majetok s právom na užívanie *</b>		
Pozemky a budovy	49	174
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	13 674	18 151
Ostatný majetok s právom na používanie	2 243	139
<b>Majetok s právom na užívanie spolu</b>	<b>15 966</b>	<b>18 464</b>
<b>Závazky z lízingu **</b>		
Krátkodobé	8 198	7 417
Dlhodobé	9 742	12 905
<b>Závazky z lízingu spolu</b>	<b>17 940</b>	<b>20 322</b>

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

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

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Výkaz komplexného výsledku zobrazuje nasledujúce položky vo vzťahu k lízingu:

	2021	2020
<b>Odpis majetku s právom na užívanie ***</b>		
Pozemky a budovy	126	209
Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	5 869	6 042
Ostatný majetok s právom na používanie	373	248
<b>Odpis aktív s právom na užívanie spolu</b>	<b>6 368</b>	<b>6 499</b>
<b>Úrokové náklady ****</b>	<b>- 441</b>	<b>- 514</b>
<b>Náklady súvisiace s krátkodobými lízingami</b> (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	<b>- 323</b>	<b>- 9</b>
<b>Náklady súvisiace s lízingami s nízkou hodnotou, ktoré nie sú krátkodobými lízingami</b> (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	<b>- 23</b>	<b>- 10</b>
<b>Náklady súvisiace s variabilnými lízingovými splátkami nezahrnutými v záväzkoch z lízingu</b> (zahnuté v ostatných prevádzkových nákladoch v Poznámke 22)	<b>- 604</b>	<b>- 482</b>

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

\*\*\*\* zahnuté v riadku "Úrokové náklady" vo výkaze komplexného výsledku.

Celkový úbytok peňažných prostriedkov v súvislosti s lízingom bol 7 699 tis. EUR v roku 2021 (2020: 7 362 tis. EUR).

Spltnosť záväzkov z lízingu je nasledujúca:

	31. december 2021	31. december 2020
Do jedného roka	8 198	7 417
Od jedného roka do piatich rokov	9 742	12 875
Od piatich rokov	-	30
<b>Súčasná hodnota záväzkov z lízingu **</b>	<b>17 940</b>	<b>20 322</b>

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

### Poznámka 6 Investičný nehnuteľný majetok

Pohyb v investičnom nehnuteľnom majetku v rokoch 2021 a 2020 je nasledovný:

	2021	2020
<b>Obstarávacia cena</b>		
<b>Počiatočný stav k 1. januáru</b>	<b>4 272</b>	<b>4 866</b>
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	-	- 613
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	60	19
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>4 332</b>	<b>4 272</b>
<b>Oprávky a straty zo zníženia hodnoty</b>		
<b>Počiatočný stav k 1. januáru</b>	<b>- 1 712</b>	<b>- 1 987</b>
Ročné odpisy	- 98	- 99
Prevod do nehnuteľností, strojov a zariadení	-	376
Prevod z nehnuteľností, strojov a zariadení	- 7	- 2
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>- 1 817</b>	<b>- 1 712</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>2 515</b>	<b>2 560</b>

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

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

K 31. decembru 2021 bola reálna hodnota investičného nehnuteľného majetku 7 889 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 7 672 tis. EUR).

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

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

#### Poznámka 7 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2021 je nasledovný:

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

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2020 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Ostatný nehmotný majetok	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
<b>Obstarávacia cena</b>					
1. januára 2020	39 868	191 461	1 100	1 454	233 883
Prírastky	-	178 820	-	1 601	180 421
Úbytky	- 122	- 182 648	- 263	- 13	- 183 046
Preceňovací rozdiel (Poznámka 23)	-	75 126	-	-	75 126
Uvedenie do užívania	1 924	-	-	- 1 924	-
<b>31. decembra 2020</b>	<b>41 670</b>	<b>262 759</b>	<b>837</b>	<b>1 118</b>	<b>306 384</b>
<b>Oprávky a zníženie hodnoty majetku</b>					
1. januára 2020	- 32 648	-	- 878	-	- 33 526
Ročné odpisy	- 2 448	-	- 65	-	- 2 513
Úbytky	118	-	264	-	382
<b>31. decembra 2020</b>	<b>- 34 978</b>	<b>-</b>	<b>- 679</b>	<b>-</b>	<b>- 35 657</b>
<b>Účtovná hodnota</b>	<b>6 692</b>	<b>262 759</b>	<b>158</b>	<b>1 118</b>	<b>270 727</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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 Skupiny zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

#### Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

#### Emisné kvóty

V roku 2021 Skupina prijala pridelené emisné kvóty CO<sub>2</sub> od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 83,73 EUR za tonu (2020: 23,57 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2021 v hodnote 416,6 mil. EUR (2020: 132,1 mil. EUR). Emisné kvóty boli zaúčtované do výnosov budúcich období a následne rozpúšťané do výnosov počas obdobia, v ktorom boli zaúčtované súvisiace náklady v cene pridelenia. Emisné kvóty sú preceňované na reálnu hodnotu ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimateckej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

Na základe predpokladaných budúcich úrovní výroby a dostatočných zásob emisných kvót, potrebných pre splnenie ročného odovzdania kvót v budúcnosti Skupina nakúpila 3,5 mil. ton emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 207,4 mil. EUR V roku 2020 Skupina nakúpila 2 mil. ton emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 46,7 mil. EUR). V roku 2021 a 2020 Skupina nepredala externému subjektu žiadne emisné kvóty EÚ (EUA). Skupina 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 precenený na reálnu hodnotu)	804 092	262 759
Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 16)	717 337	215 230

#### Reálna hodnota nehmotného majetku

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

##### 31. decembra 2021

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Emisné kvóty	804 092	-	-	804 092
<b>Spolu</b>	<b>804 092</b>	-	-	<b>804 092</b>

##### 31. decembra 2020

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Emisné kvóty	262 759	-	-	262 759
<b>Spolu</b>	<b>262 759</b>	-	-	<b>262 759</b>

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

Ak by bol k 31. decembru 2021 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 660 817 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 190 246 tis. EUR).

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 8 Štruktúra skupiny

##### Zoznam dcérskych spoločností

Zoznam konsolidovaných dcérskych spoločností k 31. decembru 2021 je nasledovný:

Spoločnosť	Krajina registrácie	Hlavná činnosť	Vlastnícky podiel skupiny	
			31. december 2021	31. december 2020
U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o.	Slovensko	Laboratórne analýzy	100,00%	100,00%
U.S. Steel Košice – SBS, s.r.o.	Slovensko	Bezpečnostná služba	100,00%	100,00%
RMS Košice s.r.o.	Slovensko	Údržbárske a vulkanizačné služby, výroba žiaruvzdorných materiálov	-	100,00%
U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii	Slovensko	Rôznorodé služby	-	100,00%
U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii	Slovensko	Baliace služby	100,00%	100,00%
Ferroenergy s.r.o.	Slovensko	Výroba elektrickej energie, pary, horúcej vody a technických plynov	100,00%	100,00%
Tubular s.r.o.	Slovensko	Spracovanie kovov	100,00%	100,00%
U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o. v likvidácii	Česká republika	Obchodovanie s oceľou	-	100,00%
U. S. Steel Europe – France S.A.	Francúzsko	Obchodovanie s oceľou	99,94%	99,94%
U. S. Steel Europe – Germany GmbH	Nemecko	Obchodovanie s oceľou	100,00%	100,00%

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 nebolo na vlastnícke podiely Spoločnosti v dcérskych spoločnostiach zriadené záložné právo.

S účinnosťou od 1. januára 2021 vstúpila spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. do likvidácie a jej obchodné meno sa zmenilo na „U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii“.

S účinnosťou od 1. januára 2020 vstúpila spoločnosť U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. do likvidácie a jej obchodné meno sa zmenilo na „U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. v likvidácii“. Likvidácia U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. v likvidácii bola ukončená na valnom zhromaždení dňa 16. júna 2021. Likvidačný zostatok U. S. Steel Europe - Bohemia s.r.o. v likvidácii bol 19 tis. EUR. Dňa 4. januára 2022 bola dcérska spoločnosť U. S. Steel Europe – Bohemia s.r.o v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

S účinnosťou od 1. augusta 2020 vstúpila spoločnosť U. S. Steel Services s.r.o. do likvidácie a jej obchodné meno sa zmenilo na „U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii“. Likvidácia spoločnosti U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii bola ukončená na valnom zhromaždení dňa 30. novembra 2021 po skončení procesu likvidácie. Likvidačný zostatok U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii bol 2 598 tis. EUR. Dňa 28. decembra 2021 bola spoločnosť U. S. Steel Services s.r.o. v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

Dňa 1. júla 2021 došlo k prevodu činností a úloh vybraných stredísk spoločnosti RMS Košice s.r.o. na spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. a súvisiacemu prechodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov voči dotknutým zamestnancom.

Dňa 6. júla 2021 boli vykonané prevody obchodných podielov spoločníka U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii v spoločnostiach U. S. Steel Košice - Labortest, s.r.o. (na spoločnosť U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.), U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o. (na spoločnosť U. S. Steel Košice – Labortest, s.r.o.) a Ferroenergy s.r.o. (na spoločnosť U.S. Steel Košice - SBS, s.r.o.).

Dňa 6. novembra 2021 predala spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. svoju dcérsku spoločnosť RMS Košice s.r.o. novému majiteľovi TERMOSTAV – MRÁZ, spoločnosť s ručením obmedzeným, Košice.

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

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



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 9 Odložená daň

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

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

	1. januára 2021	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2021
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	- 36 604	- 10 899	-	- 47 503
Lízing	639	30	-	669
Zásoby	1 370	5 858	-	7 228
Zamestnanecké požitky	7 476	- 644	- 965	5 867
Náklady budúcich období	- 79	475	-	396
Opravná položka k pohľadávkam	- 31	- 16	-	- 47
Daňová strata 2019	3 215	- 1 072	-	2 143
Výskum a vývoj 2021 - 2023	6 051	- 6 051	-	-
Transakcie s emisnými kvótami	- 222	- 3 639	3 873	12
Derivátové finančné nástroje	3 005	-	- 5 813	- 2 808
Rezervy	7 676	- 2 491	-	5 185
Iné dočasné rozdiely	944	- 925	-	19
<b>Spolu</b>	<b>- 6 560</b>	<b>- 19 374</b>	<b>- 2 905</b>	<b>- 28 839</b>
Odložený daňový záväzok ("–") / pohľadávka ("+")	- 6 560			- 28 839

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

	1. januára 2020	Zúčtované do výsledku hospodárenia	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2020
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	- 47 096	10 492	-	- 36 604
Lízing	155	484	-	639
Zásoby	3 927	- 2 557	-	1 370
Zamestnanecké požitky	7 368	695	- 587	7 476
Náklady budúcich období	66	- 145	-	- 79
Opravná položka k pohľadávkam	- 7	- 24	-	- 31
Newyžitá daňová strata 2019	3 156	59	-	3 215
Výskum a vývoj 2020 - 2023	2 309	3 742	-	6 051
Transakcie s emisnými kvótami	37	8 104	- 8 363	- 222
Derivátové finančné nástroje	- 617	-	3 622	3 005
Rezervy	7 029	647	-	7 676
Iné dočasné rozdiely	131	813	-	944
<b>Spolu</b>	<b>- 23 542</b>	<b>22 310</b>	<b>- 5 328</b>	<b>- 6 560</b>
Odložený daňový záväzok ("–") / pohľadávka ("+")	- 23 542			- 6 560

Skupina má k 31. decembru 2021 nevykázaný potenciálny odložený daňový záväzok súvisiaci s dcérskymi spoločnosťami v hodnote 1 258 tis. EUR (k 31. decembru 2020: odložený daňový záväzok 1 072 tis. EUR).

#### Použitie daňovej straty

Do konca roka 2021 Skupina vykázala odloženú daňovú pohľadávku z daňovej straty roku 2019 v súlade s IAS 12 *Dane z príjmov*. Keďže Skupina vykázala daňový základ vo výške 727 330 tis. EUR v roku 2021 a daňová strata roku 2019 bola vykázaná vo výške 20 412 tis. EUR, Skupina použila ¼ z celkovej využiteľnej daňovej straty vo výške 5,1 mil. EUR, v súlade s platnou daňovou legislatívou. Skupina plánuje umoriť zostávajúcu daňovú stratu v rokoch 2022 a 2023 v súlade s daňovými predpismi.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 10 Zásoby

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Materiál a suroviny	242 651	177 728
Nedokončená výroba	88 201	41 412
Polotovary	131 564	57 844
Hotové výrobky	209 520	105 152
Tovar	3 010	2 959
Opravná položka	-2 513	- 4 882
<b>Spolu</b>	<b>672 433</b>	<b>380 213</b>

Dňa 22. januára 2020 Skupina ako záložca a Commerzbank Finance & Covered Bond S.A. ako záložný veriteľ podpísali Zmluvu o zriadení záložného práva k hnutelným veciam. Záloh zahŕňa všetky konsolidované aktíva, ktoré sa považujú za zásoby vrátane zásob surovín, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov, ktoré sa riadia rozhodným právom Slovenskej republiky, a ktoré sú alebo v budúcnosti budú vo vlastníctve záložcu, vrátane ich príslušenstva, všetkých iných vecí a dokumentov potrebných na ich užívanie a na nakladanie s nimi. Účtovná hodnota zásob zahrnutých v zálohu bola stanovená a vykazovaná mesačne a ich hodnota bola vo výške 264 mil. EUR k 31. decembru 2020.

Dňa 11. augusta 2021 došlo k výmazu záložného práva k hnutelným veciam uvedeným v Zmluve o zriadení záložného práva zo dňa 22. januára 2020. Účtovná hodnota zásob, ktoré boli predmetom zálohu bola poslednýkrát stanovená a vykázaná k 30. júnu 2021 vo výške 382 mil. EUR. K 31. decembru 2021 nebolo na zásoby Skupiny zriadené záložné právo v prospech veriteľa ani nebolo obmedzené právo s nimi nakladať. Revolvingový úverový rámec vo výške 460 mil. EUR bol ukončený k 29. septembru 2021.

Položky zásob k 31. decembru 2021 sú uvedené po znížení o opravnú položku z dôvodu nižšej čistej realizovateľnej hodnoty vo výške 2 513 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 4 882 tis. EUR). Hodnota zásob, ku ktorým bola tvorená opravná položka bola 8 mil. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 11 mil. EUR).

Pohyby opravných položiek k zásobám boli nasledovné:

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

	Materiál a suroviny	Nedokončená výroba	Polotovary	Hotové výrobky	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>486</b>	<b>2 201</b>	<b>2 481</b>	<b>4 836</b>	<b>10 004</b>
Tvorba opravnej položky	1 244	2 390	137	1 645	5 416
Použitie opravnej položky	- 20	- 923	- 1 661	- 362	- 2 966
Zrušenie opravnej položky	- 72	- 2 844	- 171	- 4 485	- 7 572
<b>31. decembra 2020</b>	<b>1 638</b>	<b>824</b>	<b>786</b>	<b>1 634</b>	<b>4 882</b>

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Pohľadávky z obchodného styku	413 257	227 603
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv	18 468	7 776
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 28)	14 067	7 694
<b>Pohľadávky z obchodného styku spolu</b>	<b>445 792</b>	<b>243 073</b>
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	-	236
Ostatné pohľadávky - fondy na rekultiváciu skládok	7 630	7 105
Ostatné pohľadávky	2 359	1 066
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (brutto)</b>	<b>455 781</b>	<b>251 480</b>
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	- 13 819	- 14 017
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	- 172	- 11
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky - finančné (netto)</b>	<b>441 790</b>	<b>237 452</b>
DPH pohľadávky	56 419	36 581
Poskytnuté preddavky	16 528	8 047
<b>Ostatné pohľadávky - nefinančné</b>	<b>72 947</b>	<b>44 628</b>
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)</b>	<b>514 737</b>	<b>282 080</b>
Dlhodobé pohľadávky (finančné)	7 630	7 105
Krátkodobé pohľadávky (finančné a nefinančné)	507 107	274 975

Dňa 22. januára 2020 Skupina ako záložca a Commerzbank Finance & Covered Bond S.A. ako záložný veriteľ podpísali Zmluvu o zriadení záložného práva k určitým pohľadávkam z obchodného styku, ktoré boli predmetom záložného práva. Záloh zahŕňa existujúce pohľadávky z obchodného styku a budúce pohľadávky z obchodného styku, vždy vrátane príslušenstva a akéhokoľvek existujúceho alebo budúceho zabezpečenia, či už vzniká zo zmluvy alebo zo zákona v prospech záložcu. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, ktoré boli predmetom záložného práva, sa stanovovala a vykazovala mesačne a ich hodnota bola 200 mil. EUR k 31. decembru 2020.

Dňa 11. augusta 2021 došlo k výmazu záložného práva k určitým pohľadávkam z obchodného styku uvedených v Zmluve o zriadení záložného práva zo dňa 22. januára 2020. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom záložného práva, bola poslednýkrát stanovená a vykázaná k 30. júnu 2021 vo výške 375 mil. EUR. K 31. decembru 2021 nebolo na pohľadávky Skupiny zriadené záložné právo v prospech banky ani iných subjektov. Revolvingový úverový rámec vo výške 460 mil. EUR bol ukončený k 29. septembru 2021.

Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Skupiny sú zverejnené v Poznámke 25. Hodnotenie spadá do úrovne 3 podľa hierarchie reálnych hodnôt. V roku 2021 nedošlo k žiadnej významnej zmene v pohybe medzi kategóriami oceňovania reálnou hodnotou. Dodatočné informácie týkajúce sa ocenenia pohľadávok z obchodného styku sú zverejnené v Poznámke 26.

#### Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	227 637	123 949
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	199 687	111 348
<b>Pohľadávky z obchodného styku oceňované v amortizovaných nákladoch</b>	<b>427 324</b>	<b>235 297</b>
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	4 904	2 493
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	13 564	5 283
<b>Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok</b>	<b>18 468</b>	<b>7 776</b>
<b>Spolu</b>	<b>445 792</b>	<b>243 073</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom predstavujú zákazníkov s dobrou platobnou disciplínou podporenou požadovaným zabezpečením pohľadávok. Spoločnosti so zvýšeným rizikom predstavujú zákazníkov z rizikovejších teritórií, s nedôslednými platbami a limitovaným zabezpečením pohľadávok.

Skupina vykázala k 31. decembru 2021 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam vo výške 13 991 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 14 028 tis. EUR).

Pohyby opravnej položky boli nasledovné:

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

	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>15 007</b>	<b>9</b>	<b>15 016</b>
Tvorba opravnej položky	416	3	419
Odpis pohľadávok	- 1 405	- 1	- 1 406
Zúčtovanie opravnej položky	- 1	-	- 1
<b>31. decembra 2020</b>	<b>14 017</b>	<b>11</b>	<b>14 028</b>

Časť vykázanej opravnej položky v hodnote 13 543 tis. EUR (k 31. december 2020: 13 637 tis. EUR) bola vytvorená k individuálne znehodnoteným pohľadávkam.

Pre ostatné pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky, z ktorých väčšina je v kategórii do splatnosti (resp. po splatnosti niekoľko dní), Skupina vykonala odhad očakávaných kreditných strát použitím matice stavu zabezpečenia pohľadávok. Matica špecifikuje percento straty na základe spoločných charakteristík týkajúcich sa kreditného rizika, ktoré sú vyjadrené interným ratingom zákazníkov a dní po splatnosti.

Oscilačné pásmo podielu pohľadávok po splatnosti bolo výrazne lepšie v porovnaní posledných 10-tich rokov. 10-ročný medián podielu polehotných pohľadávok z obchodného styku k celkovým pohľadávkam z obchodného styku je na úrovni 3,6 % (2020: 3,95 %), medián za rok 2021 je na úrovni 1,4 % (2020: 2,4 %). Výsledné percento straty bolo určené na základe analýzy rizikovosti aktuálne polehotných pohľadávok.

Skupina vykonala pravidelné prehodnotenie interných ratingov zákazníkov a posúdila historické, súčasné a výhľadové informácie o ich vývoji a vývoji v odvetví. Na základe posúdenia Skupina upravila historické percentá straty a odhadla očakávané kreditné straty uplatnením upravených percent strát (aplikované 0,346 %) na hodnotu pohľadávok k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020 aplikované 0,57 %). Skupinou vypočítaná všeobecná opravná položka na očakávané kreditné straty k 31. decembru 2021 je 449 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 391 tis. EUR).

#### Ostatné pohľadávky – Prostriedky na rekultiváciu skládok

Na základe zákonnej požiadavky Skupina vložila fondy na uzavretie skládok odpadov, rekultiváciu a monitorovanie po ich uzavretí na účet v Štátnej pokladnici. Fondy budú Skupine vyplatené na základe požiadavky, keď vzniknú schválené náklady spojené so skládkou. Fondy na rekultiváciu skládok sú pohľadávkami voči Slovenskej republike, ktorá má podľa Moody's kreditný rating A2 s pozitívnym výhľadom, čo predstavuje nízke kreditné riziko. Skupina preto považuje očakávané kreditné straty k 31. decembru 2021 za nevýznamné (k 31. decembru 2020: nevýznamné).

**Poznámka 12 Derivátové finančné nástroje**

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

Očakáva sa, že zabezpečené vysoko pravdepodobné plánované transakcie denominované v cudzej mene sa uskutočnia v rôznej dobe počas nasledujúcich 12 mesiacov. Zisky a straty z menových forwardov vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a naakumulované v ostatných rezervných fondoch vo vlastnom imaní (Poznámka 14) k 31. decembru 2021 budú vykázané vo výsledku hospodárenia v období, resp. obdobiach, počas ktorých zabezpečená plánovaná transakcia ovplyvní hospodársky výsledok. Vo všeobecnosti to predstavuje obdobie do 12 mesiacov od konca vykazovaného obdobia. Zisky a straty súvisiace s precenením menových forwardov k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 vykázané v ostatnom komplexnom výsledku a naakumulované v ostatných rezervných fondoch vo vlastnom imaní boli reklasifikované do výsledku hospodárenia v roku 2021, resp. 2020. Skutočná hodnota vykázaná v Ostatných prevádzkových výnosoch v roku 2021 predstavuje stratu 2 657 tis. EUR (2020: zisk 2 123 tis. EUR). Hodnota pozostáva z reklasifikácie výnosov vo výške 11 304 tis. EUR (2020: výnos 2 321 tis. EUR) z rezervných fondov do výsledku hospodárenia, týkajúcich sa forwardových transakcií uzavretých v predchádzajúcich rokoch, v ktorých získané aktívum ovplyvnilo výsledok hospodárenia bežného roka a nákladu vo výške 13 961 tis. EUR (2020: náklad 198 tis. EUR), týkajúceho sa forwardových transakcií uzavretých v roku 2021 (2020), v ktorých získané aktívum ovplyvnilo výsledok hospodárenia v roku 2021 (2020).

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

V nižšie uvedenej tabuľke sú popísané reálne hodnoty z menových forwardov Skupiny ku koncu vykazovaného obdobia:

	31. decembra 2021		31. decembra 2020	
	Majetok	Záväzky	Majetok	Záväzky
Menové forwardy – zabezpečenie peňažných tokov	13 324	85	3	14 312
Komoditné swapy - zabezpečenie peňažných tokov	135	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>13 459</b>	<b>85</b>	<b>3</b>	<b>14 312</b>

Zostatky k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 nie sú po splatnosti. Riziko koncentrácie kreditného rizika voči obchodnému partnerovi je zmiernené nakupovaním menových forwardových zmlúv od viacerých zmluvných strán. Skupina mala k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020 uzatvorené menové forwardy s ING Bank N.V., Citibank Europe plc, Goldman Sachs Bank USA, J.P. Morgan, Komerčná banka, a.s. a Commerzbank. K 31. decembru 2021 pri ING Bank N.V. a Komerční banka, a.s. presahuje hodnota derivátových finančných nástrojov 63 % z celkovej hodnoty derivátových finančných nástrojov. K 31. decembru 2021 je rating týchto bánk podľa agentúry Standard & Poor's BBB+ a vyššie (k 31. decembru 2020: BBB- a vyššie). Hierarchia reálnych hodnôt k 31. decembru 2021 je zverejnená v Poznámke 26.

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Záväzky pri vyrovaní v tis. EUR	-307 597	-242 271
Pohľadávky pri vyrovaní v tis. EUR*	322 002	228 832

\*Pohľadávky nominované v USD, prepočítané na EUR kurzom USD/EUR 1,1326

Skupina je vystavená cenovému riziku pri nákupe cínu. S cieľom eliminovať dopad fluktuácie cien cínu, Skupina uzatvorila komoditné swapy, čím chránila svoju ziskovosť. Všetky komoditné swapy cínu uzatvorené v roku 2021 boli splatné v roku 2021, výsledkom čoho bol zisk v celkovej výške 4 123 tis. EUR (2020: strata vo výške 3 tis. EUR).

Celková hodnota derivátových operácií za rok 2021 je zisk vo výške 1 467 tis. EUR.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 13 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Peniaze v hotovosti	-	82
Bankové účty	289 556	219 635
<b>Spolu (Poznámka 26)</b>	<b>289 556</b>	<b>219 717</b>

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2021 boli približne 0,00 % p.a. pre EUR, 0,10 % p.a. pre USD a 0,00 % p.a. pre CZK (k 31. decembru 2020: 0,00 % p.a. pre EUR, 0,10 % p.a. pre USD a 0,00 % p.a. pre CZK). Úrokové sadzby na bankových účtoch v iných menách nie sú zverejnené, pretože zostatky na týchto účtoch nie sú významné.

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s ratingom Prime-2 a vyššie podľa Moody's, čo znamená vysokú schopnosť splácať krátkodobé záväzky. Skupina preto považuje očakávané kreditné straty za nevýznamné. Ďalšie informácie o kreditnom riziku peňazí a peňažných ekvivalentov sú zverejnené v Poznámke 25.

#### Poznámka 14 Vlastné imanie

##### Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 839 357 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2021 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

##### Ostatné rezervy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

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

	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Derivátové zabezpečovacie nástroje	Emisné kvóty CO <sub>2</sub>	Kurzový dopad z lokálnych mien	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>319</b>	<b>71 993</b>	<b>2 321</b>	<b>20 819</b>	<b>254</b>	<b>95 706</b>
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 11 303	-	-	- 11 303
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	-	-	66 763	-	66 763
Realizácia precenenia emisných kvót	-	-	-	- 20 848	-	- 20 848
Realizácia reálnej hodnoty derivátových zabezpečovacích nástrojov	-	-	- 2 322	-	-	- 2 322
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	11	-	-	-	11
Kurzový dopad z lokálnych mien	-	-	-	-	- 11	- 11
<b>31. decembra 2020</b>	<b>319</b>	<b>72 004</b>	<b>- 11 304</b>	<b>66 734</b>	<b>243</b>	<b>127 996</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Zmena reálnej hodnoty emisných kvót je zaúčtovaná po zohľadnení odloženej daňovej pohľadávky vo výške 3 873 tis. EUR (2020: záväzok 8 363 tis. EUR) a zmena reálnej hodnoty derivátových finančných nástrojov po zohľadnení odloženého daňového záväzku vo výške 5 813 tis. EUR (2020: pohľadávka 3 622 tis. EUR) (Poznámka 9).

#### Podiely na zisku

V roku 2021 a 2020 nebol vyplatený spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. žiaden podiel na zisku. K 31. decembru 2021 a 2020 Skupina neevidovala žiadne deklarované, ale nevyplatené podiely na zisku.

#### **Poznámka 15 Úvery a pôžičky**

Pohyb v záväzkoch z finančných aktivít je nasledovný:

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

	Dlhodobé úvery a pôžičky	Vnútroskupinová pôžička od U. S. Steel (Poznámka 28)	Štruktúrovaný program financovania záväzkov	Záväzky z lízingu (Poznámka 5, 18)	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>351 565</b>	<b>133 631</b>	<b>3 166</b>	<b>25 508</b>	<b>513 870</b>
Príjmy	75 000	-	7 903	-	82 903
Výdavky	- 125 000	-	- 11 069	-	- 136 069
Prírastok lízingu	-	-	-	1 675	1 675
Splátky lízingu	-	-	-	- 6 861	- 6 861
Vplyv výmenného kurzu	-	- 11 284	-	-	- 11 284
Úbytok ("–") / prírastok ("+") úrokov	1 039	- 65	-	-	974
<b>31. decembra 2020</b>	<b>302 604</b>	<b>122 282</b>	-	<b>20 322</b>	<b>445 208</b>
Dlhodobé	300 000	122 239	-	12 905	435 144
Krátkodobé	2 604	43	-	7 417	10 064
<b>31. decembra 2020</b>	<b>302 604</b>	<b>122 282</b>	-	<b>20 322</b>	<b>445 208</b>

Dňa 26. septembra 2018 podpísala U. S. Steel Košice, s.r.o., dcérska spoločnosť United States Steel Corporation a Ferroenergy s.r.o., dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. ako ručiteľ úverový rámec vo výške 460 mil. EUR („Úverová zmluva“) s bankami Commerzbank, ING Bank N.V, Slovenská sporiteľňa, a.s, Komerční banka, a.s, UniCredit Bank, Československá obchodná banka, a.s. a Citibank Europe plc. Čerpanie pôžičky v rámci Úverovej zmluvy bolo možné využiť pri platnej úrokovej miere IBOR plus prirážka 2,5 % ročne (2020: platná úroková miera IBOR plus prirážka 2,5 % ročne).

V prvom a druhom štvrtroku 2021 Skupina splatila pôžičky v celkovej výške 300 mil. EUR čerpané na základe úverovej zmluvy vo výške 460 mil. EUR a k 29. septembru 2021 bol úverový rámec ukončený (k 31. decembru 2020: celkovo 300 mil. EUR bolo čerpaných na základe úverovej zmluvy vo výške 460 mil. EUR a Skupina mala na základe úverovej zmluvy k dispozícii 160 mil. EUR).

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Dňa 29. septembra 2021 podpísala U. S. Steel Košice, s.r.o., dcérska spoločnosť United States Steel Corporation a Ferroenergy s.r.o., dcérska spoločnosť U. S. Steel Košice, s.r.o. ako ručiteľ nezabezpečený revolvingový úverový rámec vo výške 300 mil. EUR („Zmluva o úverovom rámci“) s bankami ING Bank N.V, Slovenská sporiteľňa a.s., Komerční banka, a.s, UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. Československá obchodná banka, a.s. a Citibank Europe plc ktorým nahradila predošlý úverový rámec vo výške 460 mil. EUR. 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.

Úverová zmluva obsahuje určité finančné podmienky vypočítané z konsolidovaných finančných výkazov zostavených v súlade s US GAAP. Skupina musí zabezpečiť, že (1) pomer čistého dlhu k EBITDA (výsledok hospodárenia pred odpočítaním úrokov, daní, odpisov a amortizácie ďalej len „EBITDA“) nebude väčší ako 3,50 ku 1 počas sledovaného obdobia a (2) agregovaná suma (a) podriadenej vnútro podnikovej zadlženosti a (b) vlastného imania nebude nižšia ako 40 % celkového majetku počas sledovaného obdobia. EBITDA predstavuje vo vzťahu k sledovanému obdobiu prevádzkový výsledok Skupiny pred zdanením (a) po pripočítaní strát alebo nákladov na akékoľvek nezvyčajné, mimoriadne alebo iné jednorazové položky, (b) po pripočítaní sumy odpisov alebo amortizácie majetku Skupiny za dané sledované obdobie, (c) a odpočítaním príjmov alebo ziskov z akýchkoľvek nezvyčajných, mimoriadnych alebo iných jednorazových položiek.

K 31. decembru 2021 Skupina nečerpala prostriedky v zmysle Zmluvy o úverovom rámci vo výške 300 mil. EUR a mala k dispozícii ešte 300 mil. EUR v zmysle Zmluvy o úverovom rámci.

Dňa 23. decembra 2019 podpísala Skupina Úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. Platnosť tejto zmluvy sa končí 27. septembra 2023. Úrok na pôžičky v tomto úverovom rámci je 3 mesačný USD LIBOR plus ročná prirážka 2,9 %. K 31. decembru 2021 Skupina splatila 150 mil. USD (132 mil. EUR použitím výmenného kurzu platného ku dňu skončenia účtovného obdobia) a mala k dispozícii ešte 150 mil. USD z tejto Úverovej zmluvy k 31. decembru 2021.

Dňa 3. decembra 2021 podpísala Skupina dodatok č. 9 k Bilaterálnej úverovej zmluve vo výške 20 mil. EUR medzi Skupinou a ING Bank N.V. Tento úverový rámec je možné využívať na financovanie pracovného kapitálu, čerpanie kontokorentných úverov, poskytovanie bankových záruk a akreditívov do 3. decembra 2024. Úrok na pôžičky v tomto úverovom rámci je príslušný IBOR (EURIBOR, USD LIBOR, PRIBOR) plus ročná prirážka 1,7 %. Z uvedeného úverového rámca bolo k 31. decembru 2021 formou bankových záruk vyčerpaných 8 126 tis. EUR (k 31. decembru 2020: bolo z úverového rámca vyčerpaných 7 063 tis. EUR formou bankových záruk).

Dňa 11. decembra 2018 podpísala Skupina dodatok č. 4 k Bilaterálnej úverovej zmluve vo výške 10 mil. EUR medzi Skupinou a Commerzbank, ktorým sa predĺžil konečný dátum splatnosti z 31. decembra 2018 na 31. december 2021. Na základe dodatku č. 6 Bilaterálna úverová zmluva bola ukončená k 31. augustu 2021.

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

Počas roka 2021 a 2020 Skupina nečerpala žiadne úvery z 20 mil. EUR a 10 mil. EUR úverových rámcov, len úverový rámec vo výške 20 mil. EUR bol použitý na bankové záruky.

Skupina spíňala všetky kovenanty uvedené v úverových zmluvách k 31. decembru 2021.

Štruktúrovaný program financovania záväzkov voči dodávateľom medzi Citibank Europe plc. (Poznámka 2.16) a Skupinou bol pozastavený 12. augusta 2020 a nebol využívaný v roku 2021. K 31. decembru 2021 a 2020 boli všetky záväzky z obchodného styku Skupiny zahrnuté v tomto programe uhradené a Skupina neevidovala krátkodobé pôžičky z týchto záväzkov.

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



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 16 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

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

	Skládka odpadov	Súdne spory	Emisné kvóty	Ostatné	Spolu
<b>1. januára 2020</b>	<b>7 267</b>	<b>1 052</b>	<b>182 985</b>	<b>77</b>	<b>191 381</b>
Rezervy vytvorené	477	2 008	215 230	471	218 186
Rezervy použité / zrušené	- 1	- 2	- 182 985	- 495	- 183 483
<b>31. decembra 2020</b>	<b>7 743</b>	<b>3 058</b>	<b>215 230</b>	<b>53</b>	<b>226 084</b>
Dlhodobé rezervy	7 712	3 058	-	1	10 771
Krátkodobé rezervy	31	-	215 230	52	215 313

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

Výška zrušených rezerv v roku 2021 a 2020 bola nevýznamná.

#### Skládka odpadov

Rezerva na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzavretí je vykázaná na základe zákona č 79/2015 Z.z. o odpadoch v platnom znení. V roku 2021 mala Skupina štyri skládky; dve na nie nebezpečný odpad a dve na nebezpečný odpad. Rekultivácia jednej skládky nebezpečného odpadu a jednej skládky nie nebezpečného odpadu bola ukončená a skládky boli uzatvorené v roku 2011 a 2013. Vo februári 2020 bola otvorená štvrtá etapa skládky nie nebezpečného odpadu a bola zaúčtovaná nová rezerva vo výške 2,1 mil. EUR. Nová rezerva predstavuje súčasnú hodnotu odhadovaných celkových nákladov na uzatvorenie a monitorovanie štvrtej etapy skládky nie nebezpečného odpadu. Krátkodobá časť rezervy predstavuje náklady, pri ktorých sa očakáva, že budú zúčtované do dvanástich mesiacov.

#### Súdne spory

Skupina využíva v niektorých súdnych konaniach externých právnikov a v ostatných konaniach interných právnikov. Tieto súdne spory sú v rôznom štádiu a niektoré z nich môžu pokračovať neurčitý čas. Vedenie Skupiny urobilo najlepší odhad pravdepodobností výsledkov súdnych sporov na Slovensku i v zahraničí a s nimi spojených prípadných budúcich výdavkov a zaúčtovala sa príslušná rezerva. Výška rezervy na súdne spory je považovaná v účtovnej závierke Skupiny za nevýznamnú. Vedenie Skupiny na základe dostupných informácií verí, že výsledky pokračujúcich súdnych konaní nebudú mať významný negatívny dopad, či už jednotlivito alebo celkovo, na finančnú situáciu Skupiny.

#### Emisné kvóty

Na CO<sub>2</sub> emisie vypustené v roku 2021 bola zaúčtovaná rezerva za účelom vysporiadania záväzku alokovanými CO<sub>2</sub> kvótami v sume 409 018 tis. EUR (2020: 143 932 tis. EUR) a nakúpenými CO<sub>2</sub> kvótami v sume 308 319 tis. EUR (2020: 71 298 tis. EUR). Rezerva bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO<sub>2</sub> emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO<sub>2</sub> stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO<sub>2</sub> je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 19).

#### Ostatné

Ostatné rezervy zahŕňajú rezervy na reklamácie.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 17 Zamestnanecké požitky

##### Odchodné do dôchodku

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

##### Pracovné a životné jubileá

Skupina taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách. Závazok je vypočítaný konzistentne s výpočtom pri odchodnom do dôchodku okrem toho, že zisky a straty zo zmien v poistno-matematických odhadoch a náklady na minulú službu sú zaúčtované hneď do výsledku hospodárenia bežného obdobia.

Pohyb v záväzkoch v priebehu období je nasledovný:

	2021	2020
<b>Počiatkový stav k 1. januáru</b>	<b>38 786</b>	<b>38 854</b>
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia- odchodné	1 440	1 605
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá	428	467
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - odstupné	240	25 226
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 4 429	- 1 852
Vyplatené príspevky	- 2 425	- 25 514
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>34 040</b>	<b>38 786</b>
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	32 984	36 671
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	1 056	2 115

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Súčasná hodnota záväzku – odchodné	24 619	23 391
Súčasná hodnota záväzku – jubileá	9 986	10 335
Súčasná hodnota záväzku – odstupné	133	1 163
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 698	3 897
<b>Závazok vo výkaze o finančnej situácii spolu</b>	<b>34 040</b>	<b>38 786</b>

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2021	2020
Náklady na súčasnú službu – odchodné	1 349	1 421
Náklady na súčasnú službu – jubileá	430	427
Náklady na súčasnú službu - odstupné	240	25 226
Úrokové náklady	89	224
Čisté poistno-matematické straty ("+" ) / zisky ("-")	166	859
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 4 595	- 2 711
<b>Spolu</b>	<b>- 2 321</b>	<b>25 446</b>

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

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

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

#### Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

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

#### Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Skupina odviedla počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením vo výške predstavujúcej 24,9 % (2020: 23,8 %) 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 21.

Navyše, pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Skupina im prispela na toto sporenie čiastkou do výšky 1,6 % z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2021 (2020: 1,5 %).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	23 819	25 499
Vplyv budúcich kompenzácií	10 088	12 124
<b>Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov</b>	<b>33 907</b>	<b>37 623</b>
Odstupné	133	1 163
<b>Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii</b>	<b>34 040</b>	<b>38 786</b>

### Poznámka 18 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Záväzky z obchodného styku	323 772	175 835
Záväzky voči spríazneným stranám (Poznámka 28)	10 152	7 561
Postúpené záväzky z obchodného styku <sup>(1)</sup>	86 651	36 648
Dohad na zľavy a rabaty	16 666	10 382
Newfakturované dodávky a iné dohadné účty	84 841	90 103
<b>Záväzky z obchodného styku a dohadné účty (Poznámka 25)</b>	<b>522 082</b>	<b>320 529</b>
Záväzky z lízingu	17 940	20 322
Ostatné záväzky	3 427	4 960
<b>Finančné záväzky</b>	<b>21 367</b>	<b>25 282</b>
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	46 154	47 873
Prijaté preddavky (zmluvné záväzky)	7 472	3 246
DPH a ostatné dane a poplatky	9 791	11 632
<b>Nefinančné záväzky</b>	<b>63 417</b>	<b>62 751</b>
<b>Spolu</b>	<b>606 866</b>	<b>408 562</b>

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

Skupina poskytla alebo poskytne zľavy a rabaty svojim zákazníkom, ak k 31. decembru 2021 splníli zmluvne dohodnuté podmienky. Vystavené dobropisové faktúry sú započítané s pohľadávkami k dátumu splatnosti príslušného dobropisu alebo vyrovnané v hotovosti v prípade, keď neexistujú splatné pohľadávky.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	597 123	395 065
Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 743	13 497
<b>Spolu</b>	<b>606 866</b>	<b>408 562</b>

Dlhodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky predstavujú záväzky z lízingu (k 31. decembru 2021: 9 742 tis. EUR a k 31. decembru 2020: 12 906 tis. EUR) a zadržaná časť investičných výdavkov, u ktorých bola v zmluve dohodnutá iná doba splatnosti, dlhšia ako 12 mesiacov.

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky do splatnosti	606 328	406 953
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky po splatnosti	538	1 609
<b>Spolu</b>	<b>606 866</b>	<b>408 562</b>

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

	31. decembra 2021	31. decembra 2020
EUR	359 126	246 539
USD	154 625	68 225
Ostatné	8 331	5 765
<b>Spolu</b>	<b>522 082</b>	<b>320 529</b>

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

	2021	2020
<b>Počiatkový stav k 1. januáru</b>	<b>716</b>	<b>633</b>
Tvorba na ťarchu nákladov Skupiny	1 920	1 610
Splátky od zamestnancov	- 20	11
Čerpanie	- 1 306	- 1 663
Ostatné	90	125
<b>Konečný stav k 31. decembru</b>	<b>1 400</b>	<b>716</b>

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

#### Poznámka 19 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a ostatné príjmy

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi pozostávajú z nasledovného:

	2021	2020
Tržby z predaja vlastnej produkcie	3 538 994	1 667 160
Tržby z predaja tovaru	2 390	871
Tržby z poskytovania služieb	12 964	19 790
<b>Spolu</b>	<b>3 554 348</b>	<b>1 687 821</b>

V rokoch 2021 a 2020 predstavoval predaj tovaru hlavne čistý predaj elektrickej energie, tepla a pary externým subjektom.

V rokoch 2021 a 2020, pozostávalo poskytovanie služieb z technických konzultačných služieb, podporných služieb súvisiacich s výrobou elektrickej energie, distribúcie médií (zemný plyn, elektrická energia, voda), opráv poskytovaných externým zákazníkom a zabezpečovanie prepravných služieb zákazníkom.

#### Časové hľadisko vykazovania výnosov

	2021	2020
Povinnosti plnenia zmluvy splnené v určitom momente	3 541 384	1 668 031
Povinnosti plnenia zmluvy plnené postupom času	12 964	19 790
<b>Spolu</b>	<b>3 554 348</b>	<b>1 687 821</b>

#### Rozdelenie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi – predaj vlastnej produkcie

Segmenty a produkty	2021	2020
Plechý valcovaná za tepla	1 798 926	682 080
Plechý valcovaná za studena	375 704	140 804
Plechý s povrchovou úpravou	761 975	448 551
Pocínované plechy	390 760	331 571
Špirálovo zvárané rúry	48 461	35 004
Brány	105 476	1 854
Vedľajšie výrobky a ostatné	57 692	27 296
<b>Total</b>	<b>3 538 994</b>	<b>1 667 160</b>

Trhy	2021	2020
Servisné centrá	797 607	307 911
Preprava (vrátane automobilového priemyslu)	429 860	292 484
Ďalšie spracovanie - zákazníci	257 256	90 974
Kontajnery	387 582	329 175
Stavebné konštrukcie	1 109 301	392 943
Elektrospotrebiče a elektropríslušenstvo	210 066	116 609
Ropa, plyn a petrochemický priemysel	6 965	2 920
Strojné zariadenia	37 480	11 440
Kovové výrobky	97 540	42 677
Vedľajšie produkty a ostatné	205 337	80 027
<b>Total</b>	<b>3 538 994</b>	<b>1 667 160</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2021	2020
Rozpustenie výnosov budúcich období – emisné kvóty CO <sub>2</sub> (Poznámka 7)	416 591	132 120
Rozpustenie výnosov budúcich období – environmentálne projekty (Poznámka 5)	4 695	4 368
Zisk z vyradenia nehnuteľností, strojov, zariadení, investičného nehnuteľného majetku a nehmotného majetku	352	-
Zisk z derivátových finančných nástrojov (Poznámka 12)	1 467	2 123
Tržby z prenájmu	1 434	1 463
Tržby zo zmluvných penále	751	133
Energetická kompenzácia z Ministerstva hospodárstva	10 142	11 487
COVID-19 kompenzácia*	-	20 243
Licencia za používanie obchodnej značky a duševného vlastníctva	12 481	7 563
Iné príjmy	1 772	1 135
<b>Spolu</b>	<b>449 685</b>	<b>180 635</b>

\* štátny mechanizmus „kurzarbeit“ poskytujúci náhradu Skupine za mzdy zamestnávateľom za dočasne skrátený pracovný čas

#### **Poznámka 20 Spotreba materiálov a energií**

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

	2021	2020
Spotreba materiálov	-1 894 326	- 992 373
Spotreba energie	-162 920	- 115 708
Náklady na predaj tovaru	-2 503	- 2 340
Zmena stavu zásob vlastnej výroby	226 871	- 21 322
Strata zo zníženia hodnoty zásob (Poznámka 10)	-193	2 156
<b>Spolu</b>	<b>-1 833 071</b>	<b>- 1 129 587</b>

#### **Poznámka 21 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky**

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2021	2020
Mzdy a odmeny	- 257 087	- 214 576
Odstupné (Poznámka 17)	- 240	- 25 226
Povinné zdravotné a ostatné sociálne poistenie do poisťovních fondov (Poznámka 17)	- 47 529	- 43 587
Povinné dôchodkové poistenie do poisťovních fondov (Poznámka 17)	- 42 844	- 35 915
Ostatné sociálne náklady	- 13 649	- 12 781
Penzijné náklady – odchodné, pracovné a životné jubileá (Poznámka 17)	- 1 945	- 2 707
<b>Spolu</b>	<b>- 363 294</b>	<b>- 334 792</b>

Stav aktívnych zamestnancov Skupiny k 31. decembru 2021 bol 8 950 (k 31. decembru 2020: 9 376). Priemerný počet zamestnancov Skupiny za rok 2021 bol 9 254 (2020: 9 906).

Priemerný počet zamestnancov Skupiny pozostáva z nasledovného:

	2021	2020
U. S. Steel Košice, s.r.o.	8 500	8 638
Ostatné spoločnosti Skupiny	754	1 268
<b>Spolu</b>	<b>9 254</b>	<b>9 906</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Poznámka 22 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2021 a 2020 nasledovné:

	2021	2020
Náklady na balenie	-4 009	-2 107
Náklady na upratovanie a odpad	-9 395	-7 891
Náklady na reklamu a propagáciu	-1 315	-1 090
Sprostredkovateľské poplatky	-87	-
Školenia	-261	-173
Rozpustenie zníženia hodnoty pohľadávok (Poznámka 11)	-481	-418
Strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	-	-2 028
Strata z predaja obchodnej jednotky	-7 496	-
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	-6 746	-8 365
Nehmotný majetok, licencie, ochranné známky, podpora k licenciám	-3 337	-3 488
Externé spracovanie	-15 821	-10 189
Náklady na spracovanie oceliarskej trosky, kalu a prachu	-5 308	-3 917
Náklady na overenie účtovnej závierky	-674	-621
Ostatné služby poskytované auditorom	-5	-1
Krátkodobé líziny (Poznámka 5)	-323	-9
Líziny s nízkou hodnotou (Poznámka 5)	-23	-10
Variabilné lízingové splátky (Poznámka 5)	-604	-482
Tvorba a zrušenie rezervy na súdne spory (nedaňová)	1 965	-2 056
Skladovanie a manipulácia hotových výrobkov	-3 018	-2 881
Poistenie	-6 759	-4 124
Servisné činnosti	-10 045	-5 572
Bankové poplatky - Úverová zmluva	-4 969	-2 437
Scarfovanie kontibrám	-2 470	-2 156
Telefón, fax, ďalekopis, poštovné a náklady na spracovanie dát	-3 269	-3 215
Náklady na vnútropodnikovú dopravu zamestnancov	-1 370	-1 281
Zabezpečenie obsluhy žeriavov	-4 504	-3 189
Pochromovanie valcov	-1 419	-1 895
Servis ťažkých strojov	-889	-766
Chemická úprava vody	-932	-712
Laboratórne a tepelné skúšky	-362	-259
Cestovné náklady	-190	-121
Dary	-998	-75
Práce výrobného povahy	-1 357	-825
Ostatné prevádzkové náklady <sup>(1)</sup>	-16 941	-11 981
<b>Spolu</b>	<b>-113 412</b>	<b>-84 334</b>

<sup>(1)</sup> Ostatné prevádzkové náklady zahŕňajú rôzne druhy služieb nepresahujúc individuálne 1 mil. EUR.

#### Poznámka 23 Daň z príjmu

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

	2021	2020
Splatná daň	- 152 823	- 440
Odložená daň (Poznámka 9)	- 19 374	20 688
<b>Spolu daň bežného roka</b>	<b>- 172 197</b>	<b>20 248</b>
Oprava odloženej dane minulých rokov	-	1 622
<b>Spolu</b>	<b>- 172 197</b>	<b>21 870</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

	2021	2020
Zisk ("+") /strata ("-") pred zdanením	689 532	- 107 097
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	- 144 802	22 490
Trvalé rozdiely	17 236	4 869
Efekt precenenia emisných kvót	- 40 461	- 6 307
Ostatné	- 4 170	- 804
<b>Daňový náklad ("-" ) / výnos ("+" )</b>	<b>- 172 197</b>	<b>20 248</b>

Efektívna sadzba dane bola 25 % v roku 2021 (2020: 19 %). Keďže zisk Skupiny bol nižší ako zisk materskej Spoločnosti v dôsledku straty dcérskej spoločnosti, efektívna daňová sadzba sa zvýšila.

K nárastu trvalých rozdielov v roku 2021 oproti roku 2020 došlo kvôli výraznému navýšeniu výdavkov na výskum a vývoj.

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
Zmeny v reálnej hodnote derivátových zabezpečovacích nástrojov	27 682	- 5 813	21 869	- 17 247	3 622	- 13 625
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami – penzie	4 595	- 965	3 630	2 711	- 587	2 124
Precenenie nehmotného majetku (Poznámka 7)	132 553	3 873	136 426	75 126	- 8 363	66 763
Kurzový dopad z lokálnych mien	- 24	-	- 24	- 11	-	- 11
<b>Ostatný komplexný výsledok</b>	<b>164 806</b>	<b>- 2 905</b>	<b>161 901</b>	<b>60 579</b>	<b>- 5 328</b>	<b>55 251</b>
Odložená daň (Poznámka 9)	-	- 2 905	-	-	- 5 328	-

#### Poznámka 24 Riadenie kapitálu

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

Štruktúra kapitálu Skupiny pozostáva z dlhu lízingu (Poznámky 15) v celkovej sume 17 940 tis. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 445 208 tis. EUR) a vlastného imania (Poznámka 14) v celkovej sume 1 593 305 tis. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020: 915 107 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, rezervné fondy a nerozdelný zisk minulých období.

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

#### Poznámka 25 Riadenie finančného rizika

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

Skupina je vystavená rôznym druhom finančného rizika: kreditnému riziku, riziku likvidity a trhovému riziku (vrátane úrokového rizika, kurzového rizika a ostatného cenového rizika). Celkový proces riadenia finančného rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť finančných trhov a usiluje sa minimalizovať možné nepriaznivé vplyvy na finančnú výkonnosť Skupiny.



## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

#### Kreditné riziko

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

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

Skupina zmierňuje kreditné riziko u približne 76 % (2020: 76 %) svojich výnosov tým, že požaduje poistenie pohľadávok, akreditívy, bankové záruky, platby vopred alebo iné záruky. Akceptovateľné ratingy bánk sú BBB- a vyššie (podľa Standard & Poor's alebo ekvivalent tohto podľa ostatných ratingových agentúr). Ratingy bánk sú sledované mesačne alebo v prípade zmeny okolností. Zabezpečenie výnosov bolo nasledovné:

	2021	2020
Poistenie pohľadávok	65%	68%
Dokumentárne akreditívy a dokumentárne inkaso	2%	1%
Bankové garancie	3%	2%
Ostatné zabezpečenie	6%	5%
<b>Zabezpečené výnosy</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>
Nezabezpečené výnosy	24%	24%
<b>Spolu</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Väčšina odberateľov Skupiny je zo strednej a západnej Európy. Žiadny z odberateľov netvorí viac než 10 % z celkových ročných výnosov.

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

#### 31. decembra 2021

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

#### 31. decembra 2021

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

31. decembra 2020

	Derivátové finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia	Finančný majetok ocenovaný v amortizovaných nákladoch	Finančný majetok ocenovaný v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 11)</b>			
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	-	213 586	7 776
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	-	7 694	-
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	-	236	-
Ostatné pohľadávky (netto)	-	8 160	-
<b>Derivátové finančné nástroje (Poznámka 12)</b>			
Menové forwardy	3	-	-
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím (Poznámka 13)</b>			
Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	-	220 250	-
<b>Spolu</b>	<b>3</b>	<b>449 926</b>	<b>7 776</b>

31. decembra 2020

	Peniaze a peňažné ekvivalenty a peňažné prostriedky s obmedzeným použitím v amortizovaných nákladoch
ING Bank N.V.	24 049
COMMERZBANK	15 176
Citibank (Slovakia), a.s.	31 627
Slovenská sporiteľňa, a.s.	4 785
Komerční Banka, a.s.	41 665
Československá obchodná banka, a.s.	39 779
Všeobecná úverová banka, a.s.	61 397
Iné banky	1 157
Peniaze v hotovosti	82
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 13)</b>	<b>219 717</b>
Citibank (Poland S.A.)	533
<b>Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím</b>	<b>533</b>
<b>Spolu</b>	<b>220 250</b>

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

#### Riziko likvidity

Politikou Skupiny je mať dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo mať možnosť financovania prostredníctvom primeraného počtu úverových rámcov tak, aby mohla pokryť riziko likvidity v súlade so svojou finančnou stratégiou. V súlade so schválenou internou riadiacou dokumentáciou, vedenie Skupiny sleduje vývoj očakávaných a skutočných peňažných tokov a stav peňažných prostriedkov Skupiny na dennej báze. Nadmerné finančné zdroje sú investované do likvidného finančného majetku a termínovaných vkladov nepresahujúc limit pre jednotlivého dlžníka v hodnote 100 mil. USD, resp. ekvivalent v inej mene. Investičné riziko je pozorne sledované tiež podľa krajiny.

Pôžičky sú zverejnené v Poznámke 15.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

#### 31. decembra 2021

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
<b>Majetok</b>				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	289 556	-	-	289 556
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	379	-	-	379
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	431 973	-	-	431 973
Ostatné pohľadávky (netto)	9 817	-	-	9 817
Derivátové finančné nástroje	322 002	-	-	322 002
<b>Spolu</b>	<b>1 053 727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 053 727</b>

#### Záväzky

Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	512 339	9 743	-	522 082
Ostatné finančné záväzky	3 427	-	-	3 427
Derivátové finančné nástroje	307 597	-	-	307 597
Záväzky z lízingu (Poznámka 5)	8 198	9 742	-	17 940
<b>Spolu</b>	<b>831 561</b>	<b>19 485</b>	<b>-</b>	<b>851 046</b>

#### 31. decembra 2020

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
<b>Majetok</b>				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	219 717	-	-	219 717
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	533	-	-	533
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	229 056	-	-	229 056
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	236	-	-	236
Ostatné pohľadávky (netto)	8 160	-	-	8 160
Derivátové finančné nástroje	228 832	-	-	228 832
<b>Spolu</b>	<b>686 534</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686 534</b>

#### Záväzky

Záväzky z obchodného styku a dohadné účty	307 032	13 497	-	320 529
Ostatné finančné záväzky	4 959	-	-	4 959
Derivátové finančné nástroje	242 271	-	-	242 271
Záväzky z lízingu (Poznámka 5)	7 416	12 876	30	20 322
Úvery a pôžičky (Poznámka 15)	-	459 965	-	459 965
<b>Spolu</b>	<b>561 678</b>	<b>486 338</b>	<b>30</b>	<b>1 048 046</b>

#### Trhové riziko

##### a) Úrokové riziko

Na Skupinu má vplyv kolísanie úrokových sadzieb z čerpaných úverov z úverových rámcov (Poznámka 15). Na Skupinu nemalo vplyv kolísanie úrokových sadzieb z čerpaných úverov z úverových rámcov k 31. decembru 2021, vzhľadom na to, že k 31. decembru 2021 neboli čerpané žiadne pôžičky. Ak by bola k 31. decembru 2020 úroková sadzba o 1 % vyššia / nižšia, zaúčtované úrokové náklady by boli vyššie / nižšie o 5,1 mil. EUR.

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy Skupiny. K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 mala Skupina akumulovaný úrokový výnos z úverov poskytnutých spriazneným stranám a nevýznamný úrokový výnos z krátkodobých termínovaných vkladov a vkladov na bankových účtoch.

##### b) Kurzové riziko

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

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

#### 31. decembra 2021

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

#### 31. decembra 2020

	Peniaze a peňažné ekvivalenty	Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím
EUR	212 376	-
USD	4 107	-
CZK	3 151	-
Ostatné	83	533
<b>Spolu</b>	<b>219 717</b>	<b>533</b>

Skupina riadi svoje riziko na určité menové výkyvy v spolupráci s útvaram Corporate Finance U. S. Steel využitím obmedzeného množstva forwardových menových zmlúv. Zabezpečovacie deriváty sú uzatvárané v súlade so schválenou zabezpečovacou stratégiou a vnútornou politikou. Finančné nástroje sa používajú výlučne na zabezpečenie sa proti finančnému riziku. Špekulatívne obchodovanie je zakázané. Vystavenie sa riziku, tak ako je determinované v analýze príjmov a výdajov štruktúrovaných podľa zahraničných mien, je zabezpečené na základe vysoko pravdepodobných plánovaných peňažných tokov. Tieto peňažné toky sú plánované v ročnom prevádzkovom pláne na najbližších 12 mesiacov a aktualizované pri štvrtročných výhladoch alebo kedykoľvek sa objavia nové okolnosti. Vedenie Skupiny kontroluje otvorené pozície na mesačnej báze.

K 31. decembru 2021 mala Skupina otvorené USD forwardové nákupné zmluvy pre euro v celkovej teoretickej hodnote približne 307 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 242 mil. EUR).

Dňa 23. decembra 2019 Skupina podpísala úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. K 31. decembru 2021 Skupina splatila 150 mil. USD (t.j. 132 mil. EUR použitím výmenného kurzu platného ku dňu skončenia vykazovaného obdobia) z tejto úverovej zmluvy.

Ak by k 31. decembru 2021 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na celkový komplexný výsledok by predstavoval stratu 125 tis. EUR / zisk 255 tis. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

Ak by k 31. decembru 2020 EUR oslabilo / posilnilo o 7 % oproti americkému doláru a ostatné premenné by sa nezmenili, dopad na celkový komplexný výsledok by predstavoval zisk 4 mil. EUR / stratu 3 mil. EUR, najmä ako výsledok ziskov a strát zo zmeny reálnej hodnoty forwardových menových zmlúv.

#### c) Ostatné cenové riziko

Skupina sa pri svojej bežnej činnosti vystavuje cenovým výkyvom, ktoré sprevádzajú výrobu a predaj ocelových výrobkov. Skupina je tiež vystavená cenovému riziku, ktoré súvisí s nákupom, výrobou a predajom uhlia, koksu, zemného plynu, ocelového šrotu, železnej rudy a peliet, zinku, cínu a ostatných neželezných kovov používaných ako základné suroviny.

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Skupina je vystavená cenovému riziku pri nákupe železnej rudy, zinku a cínu. Nárast cien týchto komodít by mal nepriaznivý dopad na ziskovosť Skupiny. S cieľom eliminovať fluktuáciu cien železnej rudy, zinku a cínu, Skupina uzatvorila komoditné forwardy, čím chránila svoju ziskovosť. Účasťou na tomto zabezpečovacom programe, Skupina zafixovala ceny pre časť svojich potrieb železnej rudy, zinku a cínu, čím napomohla k plneniu cieľov ziskovosti. Všetky komoditné forwardy uzatvorené v roku 2021 mali splatnosť v roku 2021. Všetky komoditné forwardy uzatvorené v roku 2020 mali splatnosť v roku 2020.

V roku 2021 a 2020 Skupina nerealizovala žiadny iný významný derivátový obchod na zmiernenie komoditného cenového rizika a nemala žiaden významný otvorený komoditný derivát k 31. decembru 2021, resp. 31. decembru 2020.

#### Poznámka 26 Finančné nástroje podľa kategórie

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

31. decembra 2021

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

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
<b>Záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a dohadné účty		522 082	522 082
Ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)		3 427	3 427
Derivátové finančné nástroje		-	85
<b>Krátkodobé pôžičky</b>			
Lízing (Poznámka 5, 18)		8 198	8 198
<b>Dlhodobé pôžičky</b>			
Lízing (Poznámka 5, 18)		9 742	9 742
<b>Spolu</b>		<b>543 449</b>	<b>543 534</b>

# U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

### 31. decembra 2020

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok	Spolu
<b>Majetok</b>				
Nekótované finančné nástroje	-	259	-	259
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	213 586	-	7 776	221 362
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	7 694	-	-	7 694
Ostatné pohľadávky – environmentálne projekty	236	-	-	236
Ostatné pohľadávky (netto)	8 160	-	-	8 160
Peniaze a peňažné ekvivalenty	219 717	-	-	219 717
Peňažné prostriedky s obmedzeným použitím	533	-	-	533
Derivátové finančné nástroje	-	3	-	3
<b>Spolu</b>	<b>449 926</b>	<b>262</b>	<b>7 776</b>	<b>457 964</b>

	Amortizované náklady	Reálna hodnota cez výsledok hospodárenia	Spolu
<b>Závazky</b>			
Závazky z obchodného styku a dohadné účty	320 529	-	320 529
Ostatné finančné záväzky	4 959	-	4 959
Derivátové finančné nástroje	-	14 312	14 312
<b>Krátkodobé pôžičky</b>			
Lízing (Poznámka 5, 18)	7 417	-	7 417
<b>Dlhodobé pôžičky</b>			
Dlhodobé pôžičky	300 000	-	300 000
Vnútrokupinová pôžička od U. S. Steel (Poznámka 28)	122 239	-	122 239
Lízing (Poznámka 5, 18)	12 905	-	12 905
<b>Spolu</b>	<b>768 049</b>	<b>14 312</b>	<b>782 361</b>

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

### 31. decembra 2021

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	-	18 468	18 468
Zabezpečovacie deriváty	-	13 459	-	13 459
<b>Spolu</b>	<b>-</b>	<b>13 459</b>	<b>18 468</b>	<b>31 927</b>
<b>Závazky</b>				
Zabezpečovacie deriváty	-	85	-	85
<b>Spolu</b>	<b>-</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>85</b>

### 31. decembra 2020

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
<b>Majetok</b>				
Pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv (Poznámka 11)	-	-	7 776	7 776
Zabezpečovacie deriváty	-	3	-	3
<b>Spolu</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>7 776</b>	<b>7 779</b>
<b>Závazky</b>				
Zabezpečovacie deriváty	-	14 312	-	14 312
<b>Spolu</b>	<b>-</b>	<b>14 312</b>	<b>-</b>	<b>14 312</b>

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

### POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

#### K 31. DECEMBRU 2021

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

Počas roku 2021 a 2020 nedošlo k prevodom medzi oceneniami reálnou hodnotou na úrovni 1 a úrovni 2 a neboli žiadne prevody do a z ocenenia reálnou hodnotou na úrovni 3.

Všetky ostatné finančné nástroje, s výnimkou zabezpečovacích derivátov a pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom faktoringových zmlúv, sú ocenené v amortizovaných nákladoch k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020. Reálne hodnoty týchto finančných nástrojov k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 sú približne rovnaké ako ich účtovné hodnoty.

#### Poznámka 27 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

##### Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2021 mala Skupina zmluvné investičné výdavky vo výške 24 mil. EUR (k 31. decembru 2020: 53 mil. EUR).

##### Záväzky zo životného prostredia

Skupina spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2021 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili najmä poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 10 mil. EUR (2020: 6 mil. EUR). V súčasnosti Skupina nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

Skupina podlieha zákonom platným v Slovenskej republike a Európskej únii (ďalej EÚ). Nariadenie EÚ známe ako REACH, čiže Nariadenie EK č. 1907/2006 o registrácii, hodnotení, autorizácii a obmedzovaní chemikálií, požaduje registráciu látok vyrobených v alebo importovaných do EÚ a u vybraných látok uchádzanie sa o povolenie ďalšieho použitia na miestach, kde ich nahradenie nie je možné, alebo vhodné. V niekoľkých prípadoch Skupina pristúpila k výmene vybraných látok za iné, bezpečnejšie. Dodávatelia látok obsahujúcich šesťmocný chróm v EÚ podali žiadosť o udelenie povolenia, aby látky obsahujúce šesťmocný chróm mohli byť naďalej používané aj v prevádzkach Skupiny pokiaľ sa nenájde iná vhodná alternatíva. Európska komisia schválila pre dodávateľov Skupiny autorizáciu na používanie dvojchromanu sodného pre oceľ na obaly do 14. apríla 2024 a pre používanie oxidu chrómového pre oceľ na obaly do 21. septembra 2024. Skupina tak naďalej môže vo vybraných procesoch používať chemické látky s obsahom šesťmocného chrómu, kým vhodná alternatíva nebude kvalifikovaná na použitie. Dňa 25. mája 2020 Skupina podala samostatnú žiadosť o autorizáciu na používanie oxidu chrómového a dvojchromanu sodného pre oceľ na obaly s možnosťou používania týchto chemických látok do roku 2027. Naďalej pretrváva úsilie na identifikáciu, testovanie a overovanie vhodnosti náhradných látok. Poplatky konzorciám na účely obnovenia registračných a autorizačných dokumentácií Skupiny predstavovali v roku 2021 celkovo 46 tis. EUR a v roku 2020 celkovo 18 tis. EUR. V súčasnosti Skupina nevie spoľahlivo odhadnúť potenciálne dodatočné náklady súvisiace s registráciami vyrábaných a dovážaných látok.

S účinnosťou od 1. januára 2020 prešla Skupina v rámci plnenia povinností výrobcu obalov z kolektívneho systému na individuálny systém plnenia povinností, čím došlo k zníženiu celkových nákladov súvisiacich s následným zberom, triedením a zhodnotením týchto obalov. Vplyvom uvedenej zmeny ako aj optimalizáciou vedenia evidencie obalov uvedených na trh SR boli náklady za rok 2021 vo výške 131 tis. EUR (2020: 128 tis. EUR). Okrem toho, Slovenská republika prijala novelizáciu odpadovej legislatívy s účinnosťou od 12. decembra 2020. Skupina odhaduje finančný dopad zmeny zákona o odpadoch na svoje prevádzky vo výške cca 85 tis. EUR.

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

Európska únia stanovila agresívne ciele zníženia CO<sub>2</sub> o 40 % do roku 2030 oproti východiskovej hodnote z roku 1990 a úplnú uhlíkovú neutralitu do roku 2050. V rámci Európskej zelenej dohody Komisia v septembri 2020 navrhla zvýšiť cieľ zníženia emisií do roku 2030 aspoň o 55 % v porovnaní s rokom 1990. Nový cieľ musí byť ešte schválený Európskym parlamentom.

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

Európska únia zaviedla obmedzenia v rámci ETS na obdobie rokov 2013-2020 (fáza III), ktoré boli prísnejšie ako tie v NAP II, čím sa znížil počet bezplatných emisných kvót pridelených spoločnostiam na pokrytie ich emisií CO<sub>2</sub>.



K 31. decembru 2020 mala Skupina k dispozícii 12,3 mil. nakúpených emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 141 mil. EUR na pokrytie očakávaného deficitu emisných kvót za Obdobie III.

Fáza IV systému obchodovania s emisiami EÚ (EU ETS) sa začala 1. januára 2021 a skončí sa 31. decembra 2030. Fáza IV je rozdelená na dve podfázy (2021 – 2025 a 2026 – 2030). Európska komisia definitívne schválila slovenskú národnú alokačnú tabuľku v júli 2021. Ministerstvo životného prostredia SR po súhlase Európskej komisie pridelo Skupine bezplatné kvóty v decembri 2021. Konečný objem bol znížený, aby odrážal zníženie produkcie spoločnosti v rokoch 2019 a 2020. Rovnaké hodnotenie a potenciálne zníženie sa uskutoční v každom roku. V štvrtom štvrtroku roku 2020 začala Skupina nakupovať kvóty na obdobie IV. K 31. decembru 2021 nakúpila Skupina približne 4 milióny EUA v celkovej výške 176 mil. EUR na úplné pokrytie odhadovaného nedostatku emisných kvót v roku 2021 a 1,1 milióna EUA v celkovej výške 68 mil. EUR na pokrytie očakávaného nedostatku emisných kvót v roku 2022.

V roku 2019 spoločnosť U. S. Steel Corporation oznámila svoj záväzok znížiť intenzitu emisií skleníkových plynov v rámci svojej globálnej stopy o 20 %, meraných mierou emisií ekvivalentov CO<sub>2</sub> na tonu dodanej hotovej ocele, do roku 2030 na základe základných úrovní z roku 2018. V roku 2021, U. S. Steel Corporation oznámila svoj cieľ dosiahnuť nulové čisté emisie do roku 2050. Tieto ciele sa budú vzťahovať na globálne operácie U. S. Steel.

Ciele znižovania uhlíkovej náročnosti odrážajú pokračujúci záväzok Skupiny zlepšovať efektivitu výroby a výrobu produktov, ktoré sú šetrné k životnému prostrediu. Tieto agresívne ciele si vyžadujú na svoje naplnenie drastické opatrenia v rámci oceliarskeho priemyslu. Očakáva sa, že inkrementálny prínos znižovania spotreby energie, využívanie energie z obnoviteľných zdrojov a pokračujúce vylepšovanie majetku a procesov znížia našu uhlíkovú stopu. Vývoj prelomových technológií je však potrebný na pokračovanie dosiahnutia nízkej až žiadnej uhlíkovej stopy v oceliarskom priemysle. Implementácia nových technológií si s najväčšou pravdepodobnosťou bude vyžadovať značné množstvo kapitálu a bohatý zdroj lacného vodíka a/alebo zelenej energie, čo s najväčšou pravdepodobnosťou povedie k zvýšeniu nákladov na budúcu výrobu ocele. Okrem toho sa predpokladá, že jednotkové náklady na emisné kvóty porastú, ale ich počet bude klesať v nasledujúcich niekoľkých rokoch.

#### Najlepšie dostupné techniky (BAT)

Smernica EÚ o priemyselných emisiách vyžaduje implementáciu najlepších postupov pre výrobu železa a ocele, ktoré určila EÚ, na redukciu vplyvov na životné prostredie ako aj úrovni emisií súvisiacich s BAT. Celkové náklady na projekty, ktoré sú v súlade, alebo presahujú BAT požiadavky počas aktuálneho obdobia boli 138 mil. EUR. Tieto náklady boli čiastočne kompenzované z prostriedkov obdržaných z fondov EÚ a môžu byť znížené v nasledujúcom hodnotiacom období, ak Skupina splní určité finančné podmienky, ktoré sú prehodnocované ročne. Skupina plnila tieto podmienky k 31. decembru 2021 a 31. decembru 2020. V prípade, ak Skupina nebude schopná dodržiavať tieto podmienky v budúcnosti, Skupina môže byť požiadaná poskytnúť dodatočné záruky (napr. bankové záruky) na zabezpečenie 50 % prostriedkov obdržaných z fondov EÚ.

#### Dopad koronavírusu (COVID-19)

Globálna pandémia spôsobená koronavírusom označeným ako COVID-19 mala významný vplyv na ekonomiku, podniky a jednotlivcov po celom svete. Snahy vlád po celom svete potlačiť vírus zahŕňali okrem iného, uzavretie hraníc a ďalšie významné cestovné obmedzenia; povinnosť ostať doma a pracovať z domu; povinné ukončenie podnikania; obmedzenia verejného zhromažďovania; a predĺžené karantény. Tieto snahy a ďalšie vládne, obchodné a individuálne reakcie na pandémiu COVID-19 viedli k významným narušeniam obchodu, nižšiemu dopytu spotrebiteľov po tovaroch a službách a všeobecnej neistote týkajúcej sa krátkodobého a dlhodobého vplyvu vírusu COVID-19 na domácu a medzinárodnú ekonomiku a na verejné zdravie. Skupina v súvislosti s pandémiou implementovala komplexnú reakciu zameranú na ochranu zdravia a bezpečnosti zamestnancov, ochranu hotovosti a likvidity, zabezpečenie činnosti Skupiny a podporu jej zákazníkov a komunity. U. S. Steel Košice, s.r.o. bola slovenskou vládou identifikovaná ako strategická a kritická spoločnosť, nevyhnutná pre ekonomickú prosperitu a naďalej pokračovala v činnosti.

Trvanie, vážnosť, rýchlosť a rozsah pandémie COVID-19 zostávajú veľmi neisté a miera, do akej COVID-19 ovplyvní Skupinu 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. Aj keď Skupina pokračovala naďalej v činnosti, na začiatku pandémie zaznamenala významné zníženie dopytu a nízke predajné ceny.

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

V roku 2020 dopyt počas lockdown-ov ekonomiky a priemyslu poklesol. Jedna z troch vysokých pecí Skupiny zostala odstavená po celý rok. Výsledkom bol v roku 2020 pokles využitia výrobných kapacít na 67 %, čo predstavuje oproti predchádzajúcemu roku pokles o 11 %. Z tejto nepriaznivej situácie sa Skupina dostala aj s pomocou štátneho mechanizmu „kurzarbeit“, ktorý poskytol mzdovú kompenzáciu zamestnávateľom, ktorí boli nútení dočasne znížiť pracovný čas vplyvom vonkajších faktorov, čím pandémie je (Poznámka 19). Počas tejto zložitej doby sa Skupina zamerala na optimalizáciu nákladov prostredníctvom transformácie údržby a produktivity práce. Nové procesy, postupy a kontroly boli zavedené ako odpoveď na zmeny v našom podnikateľskom prostredí.

Od druhého štvrťroka 2020 sa dopyt naďalej zrýchľoval najmä na kľúčových trhoch ako automobilový priemysel, stavebné konštrukcie a elektrospotrebiče. Dopyt po výrobkoch sa znovu zvýšil v druhom polroku a spolu s rastúcimi predajnými cenami pomohol významne znížiť negatívny dopad na ročnej báze.

Tento pozitívny trend pretrval aj vo finančnom roku 2021, kedy nedošlo k žiadnemu významnému vplyvu COVID 19 na Skupinu. Skupina bola schopná implementovať dostatočné opatrenia súvisiace s obmedzeniami a požiadavkami uloženými vládou a bola schopná fungovať bez akýchkoľvek ďalších výpadkov a znižovaní výroby. V roku 2021 skupina profitovala z výrazne lepších obchodných podmienok v porovnaní s predchádzajúcimi výzvami trhu vyvolanými pandemiou COVID-19.

Povaha, rozsah a dĺžka trvania dopadov pandémie COVID-19 na Skupinu bola veľmi neistá, napriek tomu, vďaka aktívnemu riadeniu kreditného rizika, jeho efektívneho monitorovania a kontrolovania cez hodnotenie kredibility a ratingu zákazníkov Skupina nezaznamenala kreditnú stratu v roku 2020 a 2021 (Poznámka 25).

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

#### Poznámka 28 Transakcie so spriaznenými stranami

##### Transakcie so spriaznenými stranami

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

	2021	2020
<b>United States Steel Corporation, primárna materská spoločnosť</b>		
Výnosy	16 616	9 907
Náklady	90 281	139 526
Pohľadávky	14 011	7 609
Závazky	9 505	7 114
Prijaté pôžičky a úrok (Poznámka 15)	-	122 282
<b>USS International Services, LLC, spoločnosť pod spoločnou kontrolou U. S. Steel</b>		
Náklady	2 366	2 931
Pohľadávky	56	85
Závazky	647	447
<b>Spolu</b>		
Výnosy	16 616	9 907
Náklady	92 647	142 457
Pohľadávky	14 067	7 694
Závazky	10 152	7 561
Prijaté pôžičky a úroky	-	122 282

V roku 2021 nebol spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. vyplatený podiel na zisku (v roku 2020 nebol spoločníkovi U. S. Steel Global Holdings VI B.V. vyplatený podiel na zisku) (Poznámka 14).

Transakcie s United States Steel Corporation súvisia prevažne s poskytovaním služieb (2021: 14 505 tis. EUR; 2020: 8 842 tis. EUR), s nákupom strategických surovín (2021: 83 681 tis. EUR; 2020: 131 025 tis. EUR), s poskytovaním manažerských služieb (2021: 2 500 tis. EUR; 2020: 2 329 tis. EUR), s úrokovým nákladom (2021: 3 159 tis. EUR; 2020: 5 128 tis. EUR), s predajom vlastných výrobkov (2021: 2 111 tis. EUR; 2020: 1 065 tis. EUR) a s nákladmi na predaj vlastných výrobkov (2021: 941 tis. EUR; 2020: 1 044 tis. EUR).

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

USS International Services, LLC zabezpečuje pre U. S. Steel Košice, s.r.o. manažérske služby (2021: 2 366 tis. EUR; 2020: 2 931 tis. EUR).

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

Dňa 23. decembra 2019 Skupina podpísala úverovú zmluvu so spoločnosťou United States Steel Corporation vo výške 150 mil. USD. Platnosť tejto zmluvy končí 27. septembra 2023. Úrok na pôžičky v tomto úverovom rámci je 3 mesačný USD LIBOR plus ročná prirážka 2,9 %. K 31. decembru 2021 boli pôžičky v celkovej výške 150 mil. USD (t.j. 132 mil. EUR použitím priemerného mesačného výmenného kurzu) plne splatené a úrokový náklad predstavoval 3 728 tis. USD (t.j. 3 159 tis. EUR použitím priemerného mesačného výmenného kurzu). K 31. decembru 2021 mala Skupina k dispozícii 150 mil. USD z tejto úverovej zmluvy.

#### Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí a zahraniční konatelia Skupiny neprijali od Skupiny žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2021 a 2020 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov. Zahraniční konatelia Skupiny sú zamestnaní a odmeňovaní na základe ich zamestnaneckých zmlúv s USS International Services, LLC a ich odmeny sú zahrnuté v poplatkoch za manažérske služby poskytnuté Skupine. Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky kľúčových vedúcich zamestnancov Skupiny, uvedené v nasledujúcej tabuľke, obsahujú aj odmeny slovenských konateľov:

	2021	2020
Mzdy a odmeny	16 839	16 197
Variabilná mzdová platba	50	2
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poisťovních fondov	4 712	4 457
<b>Spolu</b>	<b>21 601</b>	<b>20 656</b>

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

c) Skupina neposkytla konateľom Skupiny žiadne úvery ani preddavky.

#### **Poznámka 29 Finančné ukazovatele výkonnosti**

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

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

## U. S. Steel Košice, s.r.o.

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

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

Odsúhlasenie ukazovateľov EBITDA, EBIT a EBT je nasledovné:

	2021	2020
<b>Zisk ("+") / strata ("-") po zdanení</b>	<b>517 335</b>	- 85 227
Daň z príjmu	172 197	- 21 870
Úrokové a ostatné finančné náklady	5 807	14 292
Úrokové výnosy	- 31	- 391
Odpisy a amortizácia	89 168	91 181
Nepeňažná časť rezervy na CO <sub>2</sub> (Poznámka 16)	549 093	205 205
Rozpustenie výnosov budúcich období - emisné kvóty CO <sub>2</sub> (Poznámka 19)	- 416 591	- 132 120
<b>EBITDA</b>	<b>916 978</b>	<b>71 070</b>
Odpisy a amortizácia	- 89 168	- 91 181
<b>EBIT</b>	<b>827 810</b>	<b>- 20 111</b>
Úrokové a ostatné finančné náklady	- 5 807	- 14 292
Úrokové výnosy	31	391
<b>EBT</b>	<b>822 034</b>	<b>- 34 012</b>

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

Odsúhlasenie upraveného ukazovateľa EBITDA je nasledovné:

	2021	2020
<b>EBITDA</b>	<b>916 978</b>	<b>71 070</b>
Reštrukturalizácia a ostatné náklady (Poznámka 17)	-	28 608
<b>Upravený EBITDA</b>	<b>916 978</b>	<b>99 678</b>

Hodnoty ukazovateľov EBITDA a upravený EBITDA sú odvodené z čistého zisku vykázaného na strane CF-8. Výrazné zlepšenie EBITDA v roku 2021 oproti roku 2020 bolo zapríčinené najmä priaznivým vplyvom vyšších priemerných realizovaných cien a dodávok, ktorý však bol čiastočne kompenzovaný nepriaznivým vplyvom vyšších nákladov na suroviny, energiu ako aj vyššími prevádzkovými nákladmi.

### Poznámka 30 Udalosti po vykazovanom období

Likvidácia spoločnosti U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii bola ukončená na valnom zhromaždení dňa 18. januára 2022 po ukončení procesu likvidácie. Likvidačný zostatok bol 2 692 tis. EUR. Dňa 2. februára 2022 bola spoločnosť U. S. Steel Obalservis s.r.o. v likvidácii vymazaná z obchodného registra.

Dňa 28. februára 2022 boli emisné kvóty CO<sub>2</sub> pripísané na účet spoločnosti U.S. Steel Košice, s.r.o. v objeme 4 966 716 ton v celkovej hodnote 406,3 mil. EUR, ako alokácia pre rok 2022. Ku dňu podpisu konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021, nebola pripísaná na účet Ferroenergy s.r.o. bezplatná alokácia CO<sub>2</sub> 2022. Dňa 7. apríla 2022 Skupina odovzdala emisné kvóty CO<sub>2</sub> za rok 2021 v objeme 8 972 193 ton cez Vnútroštátneho správcu emisných kvót SR, čím splnila svoju povinnosť pre prvý rok obchodovateľného Obdobia IV.

Vzhľadom na aktuálnu situáciu na území Ukrajiny a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii Skupina vykonala identifikáciu rizík a prijala relevantné opatrenia, aby znížila dopady na svoje podnikanie. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Skupina celú situáciu neustále analyzuje a vyhodnocuje jej dopady tak na Skupinu. Vedenie skupiny zvažilo potenciálny vplyv tejto situácie na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na konsolidovanú 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 Skupinu, 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 Skupinu. Skupina v súčasnosti vyhodnocuje vplyv týchto sankcií na svoje fungovanie a prijíma potrebné opatrenia na zamedzenie ich negatívneho vplyvu.

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