

Ferroenergy s.r.o.

Výročná správa za rok 2019

V Košiciach, dňa 27. mája 2020

Obsah

1	Základné informácie o Spoločnosti	3
2	Vývoj Spoločnosti	4
2.1	Hospodárenie Spoločnosti za rok 2019	5
2.2	Predpokladaný vývoj v budúcnosti.....	5
2.3	Vybrané finančné ukazovatele.....	6
3	Významné skutočnosti po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia výročnej správy	6

1 Základné informácie o Spoločnosti

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

Predmet podnikania:

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

Orgány spoločnosti:

Štatutárny orgán

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

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

Štruktúra spoločníkov/akcionárov je nasledovná:

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

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

2 Vývoj Spoločnosti

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1 Hospodárenie Spoločnosti za rok 2019

Spoločnosť v roku 2019 dosiahla stratu po zdanení 7 259 256 EUR. Oproti roku 2018 sa strata znížila o 30 507 271 EUR. V roku 2019 boli tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb vo výške 183 623 310 EUR čo znamená pokles o 24 082 052 EUR.

Strata za bežné účtovné obdobie vo výške 7 259 256 EUR po zdanení bude navrhnutá valnému zhromaždeniu na schválenie a preúčtovanie na účet neuhradených strát minulých období v celej výške.

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

Spoločnosť v roku 2019 zamestnávala priemerne 233 ľudí (2018: 249, 2017: 21).

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

Spoločnosť v minulom roku neinvestovala do výskumu a vývoja.

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

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

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

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

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

2.2 Predpokladaný vývoj v budúcnosti

V roku 2020 Spoločnosť plánuje naďalej zachovať súčasnú úroveň produkcie a uspokojiť prevádzkové potreby USSK pri výrobe ocele.

Spoločnosť nepredpokladá v budúcom roku významné zmeny vo svojom podnikaní.

2.3 Vybrané finančné ukazovatele

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

	2019	2018
Tržby [EUR]	183 623 310	207 705 362
Prevádzkový výsledok hospodárenia [EUR]	- 7 619 969	-36 541 797
HV po zdanení [EUR]	- 7 259 256	- 37 766 527

Základné imanie spoločnosti k 31.12.2019 bolo vo výške 121 810 000 EUR (k 31.12.2018: 121 810 000 EUR, k 1.1.2018: 121 810 000 EUR).

Zníženie tržieb v roku 2019 je spôsobené najmä poklesom výroby v roku 2019.

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

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

Koncom decembra 2019 boli zverejnené prvé správy ohľadom obmedzeného množstva prípadov nákazy neznámym ochorením v Číne (neskôr označeným ako COVID-19, Koronavírus), ktoré boli nahlásené Svetovej zdravotníckej organizácii. Počas prvých mesiacov roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo. Spoločnosť posúdila dôsledky rozšírenia vírusu ako udalosť po konci účtovného obdobia, ktorá si nevyžadujú úpravu účtovnej závierky. Vedenie Spoločnosti nie je momentálne schopné plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, avšak v závislosti od ďalšieho vývoja situácie, dopady môžu byť negatívne a významné.

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

Táto výročná správa Spoločnosti za rok 2019 bola vyhotovená v Košiciach dňa 27. mája 2020.



Ing. Ladislav Horváth, PhD.

konateľ



Ing. Eduard Grečner, MBA

konateľ

Ferroenergy s.r.o.

**Účtovná závierka
k 31. decembru 2019**

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

Ferroenergy s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2019**

Účtovná závierka k 31. decembru 2019 bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii dňa 27. mája 2020, a bola schválená a autorizovaná na vydanie konateľmi Ferroenergy s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“ alebo „Ferroenergy“) dňa 27. mája 2020. Po zverejnení individuálnej účtovnej závierky ani spoločníci ani konatelia Spoločnosti nemajú právomoc na zmenu údajov zverejnených v účtovnej závierke.

Košice, 27. mája 2020



Ing. Ladislav Horváth, PhD.

Generálny riaditeľ
(konateľ Spoločnosti)



Ing. Eduard Grečner, MBA

GM pre financovanie a ekonomiku dcérskych spoločností
(konateľ Spoločnosti)



Správa nezávislého audítora

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

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti Ferroenergy s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2019, výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2019,
- výkaz komplexného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz o peňažných tokoch za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Etického kódexu pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov pri Medzinárodnej federácii účtovníkov (ďalej len „Etický kódex“), ako aj v zmysle iných požiadaviek slovenskej legislatívy, ktorá sa vzťahuje na náš audit účtovnej závierky. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladú tieto legislatívne požiadavky a Etický kódex.

Správa k ostatným informáciám uvedeným vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za výročnú správu vypracovanú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“). Výročná správa pozostáva z (a) účtovnej závierky a (b) ostatných informácií.

Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.



V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a na základe toho posúdiť, či sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo poznatkami, ktoré sme počas auditu získali, alebo či existuje iná indikácia, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje Zákon o účtovníctve.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok ukončený 31. decembra 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok, a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

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

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iného i plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu, ako aj významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré počas auditu identifikujeme.



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



Ing. Monika Smižanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015



V Bratislave, 27. mája 2020

Ferroenergy s.r.o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2019**

Obsah

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

Ferroenergy s.r.o.**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2019**

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

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ

	Pozn.	December 31, 2019	December 31, 2018	Január 1, 2018
AKTÍVA				
Neobežný majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	5	125 802 221	136 074 639	142 725 545
Nehmotný majetok	6	80 256 533	116 194 376	30 981
Neobežný majetok spolu		206 058 754	252 269 015	142 756 526
Obežný majetok				
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	7	22 619 336	6 382 572	44 301 274
Peniaze a peňažné ekvivalenty	8	628 993	1 668 386	76 227
Obežný majetok spolu		23 248 329	8 050 958	44 377 501
AKTÍVA SPOLU		229 307 083	260 319 973	187 134 027
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY				
Vlastné imanie				
Základné imanie	9	121 810 000	121 810 000	121 810 000
Rezervné fondy	9	10 927 521	44 949 135	-
Nerozdelený zisk / neuhradená strata		- 379 157	- 31 320 945	6 846 979
Vlastné imanie spolu		132 358 364	135 438 190	128 656 979
Záväzky				
Dlhodobé záväzky				
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	11	694 014	753 090	663 239
Odložená daň z príjmov – záväzok	12	2 395 269	3 195 262	2 258 258
Ostatné dlhodobé záväzky		-	-	25 378
Dlhodobé záväzky spolu		3 089 283	3 948 352	2 946 875
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	14	33 810 956	39 055 704	29 327 557
Prijaté preddavky		-	169 411	185 373
Splatná daň z príjmov – záväzok		-	123 590	11 720
Krátkodobé rezervy na záväzky	13	60 019 037	81 559 804	25 978 305
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	11	29 443	24 922	27 218
Krátkodobé záväzky spolu		93 859 436	120 933 431	55 530 173
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		229 307 083	260 319 973	187 134 027

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

Ferroenergy s.r.o.**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA****K 31. DECEMBRU 2019**

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

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

	Pozn.	2019	2018
Výnosy	15	183 623 310	207 705 362
Ostatné príjmy	15	956 421	323 458
Spotreba materiálov a energií	16	- 96 707 817	- 125 856 837
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky	17	- 7 074 708	- 7 516 294
Odpisy a amortizácia	5, 6	- 10 859 320	- 9 919 201
Náklady na opravy a údržbu		- 6 820 444	- 5 967 210
Prepravné služby		- 452 331	- 282 882
Tvorba rezervy CO ₂ na emisné kvóty	13	- 60 019 037	- 81 559 804
Ostatné prevádzkové náklady	18	- 10 266 043	- 13 468 389
Strata z prevádzkovej činnosti		- 7 619 969	- 36 541 797
Úrokové výnosy		9 285	1 033
Úrokové náklady		- 208 678	- 213 785
Strata pred zdanením		- 7 819 362	- 36 754 549
Daň z príjmu výnos ("+") / náklad ("-")	19	560 106	- 1 011 978
Strata po zdanení		- 7 259 256	- 37 766 527
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát			
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	19	34 057	- 50 890
Precenenie nehmotného majetku	19	4 145 373	44 598 628
Ostatný komplexný výsledok		4 179 430	44 547 738
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU		- 3 079 826	6 781 211

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

Ferroenergy s.r.o.**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA****K 31. DECEMBRU 2019**

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

VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

	Základné imanie	Rezervné fondy	Nerozdelený zisk ("+") / neuhradená strata ("-") minulých období	Spolu
Stav k 1. januáru 2018	121 810 000	-	6 846 979	128 656 979
Strata za rok 2018	-	-	- 37 766 527	- 37 766 527
Ostatný komplexný výsledok	-	44 598 628	- 50 890	44 547 738
Komplexný výsledok spolu za rok	-	44 598 628	- 37 817 417	6 781 211
<u>Úpravy:</u>				
Rozpustenie rezervy z precenenia – emisné kvóty CO ₂	-	-	-	-
Úpravy komplexného výsledku spolu	-	-	-	-
<u>Transakcie s vlastníkami:</u>				
Podiel na zisku	-	-	-	-
Prídel do zákonného rezervného fondu	-	350 507	- 350 507	-
Transakcie s vlastníkami spolu	-	350 507	- 350 507	-
Stav k 31. decembru 2018	121 810 000	44 949 135	- 31 320 945	135 438 190

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

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

Ferroenergy s.r.o.**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2019**

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

VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

	Pozn.	Spolu	
		2019	2018
Strata pred zdanením		- 7 819 362	- 36 754 549
Upravený o nepeňažné transakcie			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení	5	10 853 268	9 912 769
Odpisy nehmotného majetku	6	6 052	6 432
Amortizácia výnosov budúcich období z emisných kvót CO ₂	15	- 656 250	- 308 838
Tvorba rezervy na vypustené emisie CO ₂	13	60 019 037	81 559 804
Úrokové výnosy		- 9 285	- 1 034
Úrokové náklady		208 735	213 785
Strata z prevádzky pre zmenu pracovného kapitálu		62 602 195	54 628 369
<i>Zmeny v pracovnom kapitáli</i>			
Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu pohľadávok z obchodnej činnosti a ostatných pohľadávok a ostatného obežného majetku	7	- 7 490 758	37 918 702
Zvýšenie ("+") / zníženie ("-") stavu záväzkov z obchodnej činnosti a ostatných záväzkov a ostatných krátkodobých pasív	14	11 090 587	- 5 079 235
Skupinový cash pooling	24	- 25 682 050	16 037 542
Peňažné toky z prevádzkových činností		40 519 974	103 505 378
Zaplatené úroky		- 208 735	- 213 785
Prijaté úroky		9 285	1 034
Zaplatená daň z príjmov		128 767	- 900 109
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		40 449 291	102 392 518
Peňažné toky z investičných činností			
Výdavky na nákup nehnuteľností, strojov a zariadení	5	- 671 971	- 3 257 095
Výdavky na nákup CO ₂	6	- 40 816 713	-97 543 264
Čisté peňažné toky z investičných činností		- 41 488 684	-100 800 359
Peňažné toky z finančných činností			
Čisté peňažné toky z finančných aktivít			
Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		- 1 039 393	1 592 159
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	8	1 668 386	76 227
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	8	628 993	1 668 386

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

Poznámka 1 Základné informácie

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

Sídlo Spoločnosti je:

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

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

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

Ručenie v iných účtovných jednotkách

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2019 bol 232 (2018: 249). Počet zamestnancov k 31. decembru 2019 bol 217, z toho 3 vedúcich zamestnancov (2018: 250, z toho 6 vedúcich zamestnancov).

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platných v Európskej únii („EÚ“) v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

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

Informácie o skupine

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

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 nebola zostavená podľa IFRS platných v EÚ, ale bola zostavená v súlade so slovenskými účtovnými predpismi a schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28. júna 2019.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 28. júna 2019 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31. decembra 2019.

Informácie o orgánoch spoločnosti

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

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

Prehľad konateľov a členov dozornej rady k 31. decembru 2018

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

Odmeny konateľom Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 24.

Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

K 31. decembru 2019 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

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

K 31. decembru 2018 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti nasledovná:

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Poznámka 2 Významné účtovné politiky

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

2.1 Vyhlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v EU, vydanými k 31. decembru 2019 a účinnými pre ročné obdobia končiace sa k uvedenému dátumu. Toto je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená v súlade s IFRS platnými v EU a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*. Prechod na IFRS platnými v EU, vydanými k 31. decembru 2019 a účinnými pre ročné obdobia končiace sa k uvedenému dátumu je uvedený Poznámke 25.

2.2 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Podľa zákona o účtovníctve platného v Slovenskej republike má Spoločnosť povinnosť zostaviť účtovnú závierku k 31. decembru 2019 v súlade s IFRS platnými v EÚ.

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

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

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

2.3 Zmeny v účtovných politikách

Účtovné politiky boli konzistentne uplatňované vo všetkých vykazovaných obdobiach, ktorá sú vykázané v účtovnej závierke a pri zostavovaní otváracieho výkazu o finančnej pozícii podľa IFRS platných v EÚ k 31. decembru 2019 za účelom prechodu na IFRS platnými v EÚ.

2.4 Prepočet cudzej meny

Funkčná mena a mena prezentácie

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

Transakcie a zostatky

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

2.5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

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

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

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

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

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

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

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

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

2.6 Nehmotný majetok

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

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

Softvér

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

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

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

Priemerná doba použiteľnosti softvéru Spoločnosti je 5 rokov.

Emisné kvóty

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

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

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

2.7 Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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

2.8 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

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

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

2.9 Účtovanie o prenájme (prenajímateľ)

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

2.10 Finančný majetok

Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

Klasifikácia a následné oceňovanie

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku

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

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

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

Pre všetok ostatný finančný majetok Spoločnosť účtuje o očakávaných kreditných stratách počas celej životnosti, ak došlo k významnému nárastu kreditného rizika od prvotného vykázania. Avšak, ak sa kreditné riziko významne nezvýšilo

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

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

Odúčtovanie

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

2.11 Zásoby

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

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

2.12 Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

2.13 Vlastné imanie a rezervné fondy

Vlastné imanie a záväzky

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

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

Rezervný fond

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

2.14 Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a prvotné ocenenie

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

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

Klasifikácia a následné ocenenie

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

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

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

2.15 Podiely na zisku

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

2.16 Rezervy na záväzky

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

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

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

2.17 Splatná a odložená daň z príjmov

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

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

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

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

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

2.18 Zamestnanecké požitky

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

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

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

Odchodné

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

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

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

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

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

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

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

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

Odmeny pri pracovných a životných jubileách

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

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

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

Odstupné

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

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

2.19 Vykazovanie výnosov

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

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

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

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

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

Výnosové úroky

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

2.20 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

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

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

2.21 Odhad reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

Spoločnosť oceňuje alebo zverejňuje niektoré položky v reálnej hodnote:

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

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

2.22 Udalosti po vykazovanom období

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

Poznámka 3 Významné účtovné odhady a predpoklady

Odhady a predpoklady, ktoré robí Spoločnosť, sú pravidelne prehodnocované na základe skúseností z minulých období a ostatných faktorov, vrátane očakávaní týkajúcich sa budúcich období, ktoré sú považované za primerané okolnostiam. Výsledné účtovné odhady sa podľa ich definície zriedka rovnajú skutočným výsledkom. Odhady a predpoklady, ktoré

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

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

Odhadovanie doby použiteľnosti nehnuteľností, strojov a zariadení

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaných nehnuteľností, strojov a zariadení majetku k 31. decembru 2019 je približne 18 rokov (k 31. decembru 2018: 18 rokov). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku zvýšila o 1 rok, ročný odpis by sa znížil o 0,4 mil. EUR (2018: 0,4 mil. EUR). Ak by sa odhadovaná priemerná doba použiteľnosti tohto majetku znížila o 1 rok, ročný odpis by sa zvýšil o 0,5 mil. EUR (2018: 0,5 mil. EUR).

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty svojich nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku vždy, keď okolnosti naznačujú, že účtovná hodnota je vyššia ako realizovateľná hodnota alebo keď ukazovatele naznačujú storno zníženia hodnoty. Za rok 2019 Spoločnosť dosiahla stratu po zdanení v celkovej výške 7 259 tis. EUR (2018 strata 37 767 tis. EUR). Spoločnosť predáva podstatnú časť svojej produkcie materskej spoločnosti s vopred dohodnutou nákladovou prirážkou a ostatnú časť predáva materskej spoločnosti s regulovanou cenou. Strata Spoločnosti je spôsobená neakceptovaním cenových návrhov Spoločnosti regulátorom (ÚRSO), ktorého vyhláška nedovoľuje uplatniť odhad vplyvu zmeny hodnôt CO2 povoleniek na tvorbu rezerv pre ich odovzdanie. Strata Spoločnosti je taktiež spôsobená vplyvom IFRS na ocenenie CO2 emisných povoleniek (viď Poznámka 25), v rámci ktorého precenenie CO2 povoleniek na reálnu hodnotu je pri náraste tržových cien zahrnuté do ostatného komplexného výsledku, avšak tvorba rezervy na odovzdané kvóty je zahrnutá do straty po zdanení. Spoločnosť posúdila vplyv takto dosiahnutej straty, ako aj všetky ostatné možné vplyvy v rámci posúdenia zníženia hodnoty majetku. Spoločnosť vykonala test možného zníženia hodnoty majetku, výsledkom ktorého bolo, že Spoločnosť nevykázala žiadne znehodnotenie majetku v roku 2019.

Zamestnanecké požitky

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

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a výnosy z prenájmu

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

Poznámka 4 Nové účtovné štandardy a interpretácie

4.1 *Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť neaplikovala pred dátumom ich účinnosti*

Revidovaný koncepčný rámec a úpravy v odkazoch na koncepčný rámec v štandardoch IFRS (vydané 29. marca 2018 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela zahŕňa komplexné zmeny predchádzajúceho koncepčného rámca vydaného v roku 1989 a čiastočne revidovaného v roku 2010. Cieľom revízie bolo dostatočne detailne podložiť dôležité aspekty pri stanovovaní štandardov a pomôcť používateľom lepšie pochopiť a interpretovať štandardy. Kľúčové zmeny zahŕňajú:

- zvyšovanie dôležitosti dozoru v celi finančného vykazovania,
- obnovenie obozretnosti ako súčasť neutrality,
- definovanie účtovnej jednotky, ktorou môže byť právnická osoba, alebo jej časť,
- novela definícií majetku a záväzkov,
- odstránenie pravdepodobnostného rámca pre vykazovanie a pridanie smernice pre ukončenie vykazovania,
- pridanie smernice pre rozličné základy pre oceňovanie, a
- stanovenie, že zisk alebo strata je kľúčovým ukazovateľom výkonnosti a že v zásade, výnosy a náklady v ostatnom komplexnom výsledku by mali byť opätovne využité v prípade, ak zlepšujú relevantnosť alebo verné vyobrazenie finančných výkazov.

V existujúcich účtovných štandardoch nebudú uskutočnené žiadne zmeny. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Definícia podniku – novelizácia IFRS 3 Podnikové kombinácie (vydané 22. októbra 2018 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela je zameraná na riešenie problémov vzniknutých pri

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

určovani, či účtovná jednotka nadobudla podnik alebo skupinu majetkov. Zmenená definícia podniku vyžaduje, aby nadobudnutie zahŕňalo vstup a výrobný proces, ktoré spolu významne prispievajú k schopnosti vytvoriť výstup. Definícia pojmu "výstup" je upravená tak, aby sa zameriavala na produkty a služby poskytované zákazníkom, generujúce príjmy z investícií alebo iné príjmy a vylučuje výnosy vo forme nižších nákladov a iných ekonomických benefitov. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Novelizácia IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (vydané 31. októbra 2018 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizácie objasňujú definíciu významnosti, za účelom zosúladenia definície používanej v koncepčnom rámci a v samotných štandardoch. Novela predovšetkým objasňuje, že odvolávka na nejasnú informáciu predstavuje situáciu s podobným efektom ako pri vynechaní, alebo nesprávnom uvedení informácie a v ktorej účtovná jednotka vyhodnocuje významnosť v kontexte finančných výkazov ako celku a význam pojmu "primárny používateľia riadnej účtovnej závierky", ktorým sú finančné výkazy nasmerované, definovaním ich ako existujúci a potenciálni investor a veritelia, ktorí sa musia spoliehať na riadnu účtovnú závierku pri väčšine finančných informácií, ktoré potrebujú. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Reforma kritérií úrokovej miery – novely k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydané 26. septembra 2019 a účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr). Novely sú navrhnuté tak, aby podporovali poskytovanie užitočných finančných informácií spoločnosťami počas obdobia neistoty vyplývajúceho z ukončovania kritérií úrokovej miery ako sú medzibankové referenčné úrokové miery IBOR. Novela pozmeňuje niektoré špecifické požiadavky zabezpečovacieho účtovníctva, aby poskytla uvoľnenie od možných následkov vyplývajúcich z neistoty spôsobenej reformou IBOR. Okrem toho, novela požaduje aby spoločnosti poskytovali dodatočné informácie investorom o operáciách zabezpečovacieho účtovníctva, ktoré sú priamo ovplyvnené uvedenými neistotami. Spoločnosť momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Táto novela 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 hmotné právo odložiť vyrovnanie záväzku najmenej na dvanásť mesiacov k dátumu vykazovania. 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 vyrovnáť konvertovaním do vlastného imania. 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.

Ferroenergy s.r.o.**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****K 31. DECEMBRU 2019**

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

Poznámka 5 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

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

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

Pohyb v nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach v roku 2018 je nasledovný:

	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia a motorové vozidlá	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2018	22 501 272	75 351 935	45 761 251	143 614 458
Prírastky	-	-	3 261 904	3 261 904
Úbytky	(55)	-	-	(55)
Uvedenie do užívania	3 241 082	45 733 636	- 48 974 718	-
31. decembra 2018	25 742 299	121 085 571	48 437	146 876 307
Oprávky				
1. januára 2018	- 141 730	- 747 183	-	- 888 913
Ročné odpisy	- 1 762 283	- 8 150 486	-	- 9 912 769
Úbytky	14	-	-	14
31. decembra 2018	- 1 903 999	- 8 897 669	-	- 10 801 668
Účtovná hodnota	23 838 300	112 187 902	48 437	136 074 639

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2019 a 2018.

K 31. decembru 2019 ani k 31. decembru 2018 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Prírastky nehnuteľností, strojov a zariadení Spoločnosti v roku 2018 predstavujú najmä aktiváciu majetku zaradeného v rámci projektu Rekonštrukcie a modernizácie kotla K6.

V roku 2019 a ani v roku 2018 nebolo vykázané žiadne zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené v KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group. Poistenie kryje škody spôsobené krádežou, katastrofou a inými príčinami poškodenia strojov a zariadení, pričom maximálne poistné plnenie na jednu poistnú udalosť je v sume 150 mil. USD, t.j. 134 mil. EUR (2018: 200 mil. USD, t.j. 175 mil. EUR) podľa kurzu platného ku koncu vykazovaného. V zmluve sú uvedené sublimity plnenia pre jednotlivé poistné riziká. Spoluúčast predstavuje 75 mil. USD, t.j. 67 mil. EUR (2018: 25 mil. USD, t.j. 22 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. 134 mil. EUR (2018: 200 mil. USD, t.j. 175 mil. EUR) je kryté poistením United States Steel Corporation v Grant Assurance Corporation do výšky poistného plnenia 600 mil. USD, t.j. 534 mil. EUR (2018: 650 mil. USD, t.j. 568 mil. EUR).

Poznámka 6 Nehmotný majetok

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2019 je nasledovný:

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

Pohyb v nehmotnom majetku v roku 2018 je nasledovný:

	Softvér	Emisné kvóty	Nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na využitie	Spolu
Obstarávacia cena				
1. januára 2018	26 750	-	4 767	31 517
Prírastky	-	97 852 102	-	97 852 102
Úbytky	-	- 26 376 028	- 4 767	- 26 380 795
Preceňovací rozdiel	-	44 698 520	-	44 698 520
Uvedenie do užívania	-	-	-	-
31. decembra 2018	26 750	116 174 594	-	116 201 344
Oprávky a zníženie hodnoty majetku				
1. januára 2018	- 536	-	-	- 536
Ročné odpisy	- 6 432	-	-	- 6 432
Úbytky	-	-	-	-
31. decembra 2018	- 6 968	-	-	- 6 968
Účtovná hodnota	19 782	116 174 594	-	116 194 376

Žiadne náklady súvisiace s pôžičkami neboli kapitalizované v roku 2019 a 2018.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

K 31. decembru 2019 ani k 31. decembru 2018 nebolo na nehmotný majetok Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech veriteľa, ani nebolo obmedzené právo nakladať s týmto majetkom.

Poistenie

Nehmotný majetok nie je poistený.

Emisné kvóty

V roku 2019 a 2018 Spoločnosť prijala pridelené emisné kvóty CO₂ od vlády Slovenskej republiky. Emisné kvóty boli prvotne ocenené v reálnej hodnote ku dňu pridelenia v hodnote 21,59 EUR za tonu (2018: 9,70 EUR za tonu). Emisné kvóty pridelené vládou Slovenskej republiky boli v roku 2019 v hodnote 656 tis. EUR (2018: 309 tis. EUR). Emisné kvóty sú preceňované ku koncu vykazovaného obdobia. Reálna hodnota emisných kvót je stanovená na základe Európskej klimatickej burzy. Podľa príslušnej legislatívy je záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania emisných kvót vysporiadaný v priebehu pár mesiacov po vykazovanom období.

Na základe predpokladaných budúcich úrovni výroby Spoločnosť začala nakupovať dodatočné emisné kvóty v rokoch 2019 a 2018, aby splnila ročné odovzdanie kvót v budúcnosti. V roku 2019 Spoločnosť nakúpila 1,690 mil. emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 40,774 mil. EUR a 149 tis. emisných kvót CER v celkovej hodnote 42 tis. EUR (2018: 7,762 mil. emisných kvót EÚ (EUA) v celkovej hodnote 97,611 mil. a 144 tis. emisných kvót CER v celkovej hodnote 42 tis. EUR).

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

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Emisné kvóty (nehmotný majetok)	80 151 682	116 174 594	-
Záväzok vyplývajúci z povinnosti odovzdania kvót (rezerva) (Poznámka 13)	60 019 037	81 559 804	-

Reálna hodnota nehmotného majetku

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

31. decembra 2019

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	80 151 682	-	-	80 151 682
Spolu	80 151 682	-	-	80 151 682

31. decembra 2018

	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Majetok				
Emisné kvóty	116 174 594	-	-	116 174 594
Spolu	116 174 594	-	-	116 174 594

1. januára 2018

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

V roku 2019 ani v roku 2018 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 2019 použitý model obstarávacích cien, účtovná hodnota emisných kvót po zohľadnení zníženia hodnoty by bola vo výške 70 037 tis. EUR (k 31. decembru 2018: 71 476 tis. EUR).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Poznámka 7 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Pohľadávky z obchodného styku	942 685	1 771 397	2 319 643
Pohľadávky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	20 532 769	3 998 058	38 789 787
Pohľadávky z obchodného styku – finančné (brutto)	21 475 454	5 769 455	41 109 430
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-	-	-
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku – finančné (netto)	21 475 454	5 769 455	41 109 430
DPH pohľadávky	42 088	25 851	1 602 877
Ostatné pohľadávky – daň z príjmu	307 748	-	-
Ostatné pohľadávky	794 046	587 266	1 588 967
Ostatné pohľadávky - nefinančné	1 143 882	613 117	3 191 844
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (netto)	22 619 336	6 382 572	44 301 274
Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky	22 619 336	6 382 572	44 301 274

K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 nebolo na pohľadávky Spoločnosti zriadené záložné právo v prospech banky alebo záložného veriteľa. Informácia o zabezpečení pohľadávok a celkové kreditné riziko Spoločnosti sú zverejnené v Poznámke 21. Informácie týkajúce sa ocenenia pohľadávok z obchodného styku sú zverejnené v Poznámke 22.

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

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

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	942 685	1 771 397	2 319 643
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	-	-	-
Pohľadávky z obchodného styku	942 685	1 771 397	2 319 643
Spoločnosti bez rizika alebo s minimálnym rizikom	20 532 769	3 998 058	38 789 787
Spoločnosti so zvýšeným rizikom	-	-	-
Pohľadávky voči spriazneným stranám	20 532 769	3 998 058	38 789 787
Spolu	21 475 454	5 769 455	41 109 430

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

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

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

Spoločnosť nevykázala k 31. decembru 2019 ani k 31. decembru 2018 opravnú položku na očakávané kreditné straty k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam.

Poznámka 8 Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Peniaze v hotovosti	172	508	213
Bankové účty	628 821	1 667 878	76 014
Spolu	628 993	1 668 386	76 227

Úrokové sadzby na bankových účtoch k 31. decembru 2019 boli približne 0 % p.a. pre EUR, (k 31. decembru 2018: 0 % p.a. pre EUR).

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

Peňažné prostriedky sú uložené v bankách s krátkodobým 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 21.

Poznámka 9 Vlastné imanie

Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 121 810 tis. EUR a bolo splatené v plnej výške. Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2019 navýšené základné imanie nezapísané do obchodného registra.

Rezervné fondy

Pohyby v rezervných fondoch sú nasledovné:

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

	Zákonný rezervný fond	Emisné kvóty CO ₂	Spolu
1. januára 2018	-	-	-
Zmeny v reálnej hodnote emisných kvót	-	44 598 628	44 598 628
Realizácia precenenia emisných kvót	-	-	-
Prídely do zákonného rezervného fondu	350 507	-	350 507
31. decembra 2018	350 507	44 598 628	44 949 135

Podiely na zisku

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za predchádzajúce obdobie na účet nerozdeleného zisku. K 31. decembru 2019 Spoločnosť neevidovala žiadne deklarované, ale nevyplatené podiely na zisku (k 31. decembru 2018: žiadne deklarované, ale nevyplatené podiely na zisku).

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. decembru 2019 bola hodnota zákonného rezervného fondu vo výške 731 732 EUR (k 31. december 2018: 350 507 EUR).

Poznámka 10 Úvery a pôžičky

Spoločnosť v roku 2019 ani v roku 2018 nečerpala žiadne bankové úvery. Spoločnosť ručí za úverový rámec poskytnutý konzorciom bánk materskej spoločnosti U. S. Steel Košice, s.r.o., pričom čerpanie úveru dosiahlo k 31. decembru 2019 sumu vo výške 350 miliónov EUR (k 31. decembru 2018: 200 miliónov EUR).

Riadenie kapitálu je zverejnené v Poznámke 20.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Poznámka 11 Zamestnanecké požitky

Odchodné do dôchodku

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

Pracovné a životné jubileá

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

Pohyb v záväzkoch v priebehu obdobia je nasledovný:

	2019	2018
Počiatočný stav k 1. januáru	778 012	690 457
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia- odchodné	34 614	51 916
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia - jubileá	10 445	15 036
Celkové náklady v zisku alebo strate bežného obdobia – odstupné	289 332	-
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 39 712	65 841
Vyplatené príspevky	- 349 234	- 45 238
Konečný stav k 31. decembru	723 457	778 012
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	694 014	753 090
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	29 443	24 922

Sumy vykázané vo výkaze o finančnej situácii sú nasledovné:

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Súčasná hodnota záväzku – odchodné	417 801	428 543	410 759
Súčasná hodnota záväzku – jubileá	194 453	195 156	189 803
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	111 203	154 313	89 895
Záväzok vo výkaze o finančnej situácii spolu	723 457	778 012	690 457

Sumy vykázané v komplexnom výsledku bežného obdobia sú nasledovné:

	2019	2018
Náklady na súčasnú službu – odchodné	28 026	44 368
Náklady na súčasnú službu – jubileá	8 486	13 125
Náklady na súčasnú službu - odstupné	289 332	-
Úrokové náklady	8 546	9 459
Čisté poistno-matematické straty cez ostatný komplexný výsledok	3 398	1 424
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami	- 43 110	64 418
Spolu	294 678	132 794

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

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

	2019	2018
Diskontná sadzba – odchodné	0,64%	1,45%
Diskontná sadzba – jubileá	0,42%	1,06%
Ročný rast miezd a príjmov	5,00%	5,00%
Fluktuácia zamestnancov ⁽¹⁾	5,00%	5,00%

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

Pre výpočet diskontnej sadzby dôchodkov vyplácaných v EUR a súvisiacich záväzkov v súlade s účtovným štandardom IAS 19 Zamestnanecké požitky Spoločnosť použila krivku výnosov z obligácií. Výnosová krivka vytvorená spoločnosťou Buck Global predstavuje výnosy z EUR obligácií k 31. decembru 2019. Výnosová krivka je stanovená ako funkcia času.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Každý bod krivky predstavuje spotový kurz, ktorý môže byť použitý na diskontovanie očakávaných peňažných tokov v danom čase. Krivka je vytvorená na základe výnosov vybraných vysoko hodnotených korporátnych obligácií.

Variabilná mzdová platba a bonusové programy

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

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

Dôchodkový program s vopred stanoveným dôchodkovým plnením

Spoločnosť odviedla počas roka príspevky do povinného štátneho a súkromného dôchodkového programu s vopred stanoveným dôchodkovým plnením vo výške predstavujúcej 24 % (2018: 25,0 %) z celkových hrubých miezd a ostatných zamestnaneckých požitkov až do výšky mesačného mzdového stropu 6 678 EUR (2018: 6 384 EUR).

Suma nákladov na sociálne poistenie je uvedená v Poznámke 17.

Navyše, pokiaľ ide o zamestnancov, ktorí sa rozhodli zúčastniť programu doplnkového dôchodkového sporenia, Spoločnosť im prispela na toto sporenie čiastkou do výšky 1,6 % z účtovanej mesačnej mzdy v roku 2019 (2018: 1,6 %).

Porovnanie plánovaných a skutočných záväzkov zo zamestnaneckých požitkov:

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Akumulované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	723 457	778 012	690 457
Plánované záväzky zo zamestnaneckých požitkov	723 457	778 012	690 457
Celkový záväzok vo Výkaze o finančnej situácii	723 457	778 012	690 457

Poznámka 12 Odložená daň

Rozdiely medzi IFRS platnými v EÚ a slovenskými daňovými predpismi spôsobujú dočasné rozdiely medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov pre účely finančného vykazovania a ich daňovými základmi. Daňový dopad na pohyby v týchto dočasných rozdieloch je k 31. decembru 2019 zaúčtovaný v sadzbe 21 % (31. december 2018: 21 %).

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

	1. januára 2019	Zúčtované do straty po zdanení	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2019
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	- 3 550 624	855 716	-	- 2 694 908
Zamestnanecké požitky	195 788	- 12 107	- 9 053	174 628
Transakcie s emisími kvótami	22 785	- 104 229	81 444	-
Iné dočasné rozdiely	136 789	- 11 778	-	125 011
Spolu	- 3 195 262	727 602	72 391	- 2 395 269
Odložený daňový záväzok	- 3 195 262			- 2 395 269

Daňový dopad na pohyby v dočasných rozdieloch počas roka 2018 je nasledovný:

	1. januára 2018	Zúčtované do straty po zdanení	Zúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. decembra 2018
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	- 2 594 315	- 956 309	-	- 3 550 624
Zamestnanecké požitky	163 629	18 631	13 528	195 788
Transakcie s emisími kvótami	-	122 677	- 99 892	22 785
Iné dočasné rozdiely	172 428	- 35 639	-	136 789
Spolu	- 2 258 258	- 850 640	- 86 364	- 3 195 262
Odložený daňový záväzok	- 2 258 258			- 3 195 262

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Poznámka 13 Rezervy na záväzky

Pohyb v rezervách bol nasledovný:

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

	Emisné kvóty	Spolu
1. januára 2018	25 978 305	25 978 305
Rezervy vytvorené	81 559 804	81 559 804
Rezervy použité / zrušené	- 25 978 305	- 25 978 305
31. decembra 2018	81 559 804	81 559 804
Dlhodobé rezervy	-	-
Krátkodobé rezervy	81 559 804	81 559 804

Pohyb v rezervách spôsobený plynutím času v rokoch 2019 a 2018 (t.j. rast nákladov) bol nevýznamný.

Výška zrušených rezerv v roku 2019 a 2018 bola nevýznamná.

Emisné kvóty

Na CO2 emisie vypustené v roku 2019 a 2018 bola zaúčtovaná rezerva, ktorá bola vypočítaná ako násobok výsledného množstva vypustených CO2 emisií za kalendárny rok a reálnej hodnoty emisných kvót CO2 stanovených Európskou klimatickou burzou ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rezerva bola zaúčtovaná do prevádzkových nákladov. Rozpustenie výnosov budúcich období súvisiacich s pridelenými emisnými kvótami CO2 je vykázané v Ostatných príjmoch (Poznámka 15).

Poznámka 14 Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Záväzky z obchodného styku	2 061 774	1 424 541	1 286 542
Záväzky voči spriazneným stranám (Poznámka 24)	29 800 335	35 253 113	18 962 588
Postúpené záväzky z obchodného styku ⁽¹⁾	526 166	745 154	3 736 459
Nezafakturované dodávky a iné dohadné účty	793 859	902 644	4 623 509
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné	33 182 134	38 325 452	28 609 098
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám sociálneho zabezpečenia	551 362	688 003	637 393
DPH a ostatné dane a poplatky	63 236	27 600	67 451
Ostatné záväzky	14 224	14 649	13 615
Ostatné záväzky - nefinančné	628 822	730 252	718 459
Spolu záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	33 810 956	39 055 704	29 327 557

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

Spoločnosť v roku 2019 započítala záväzky z obchodného styku s materskou spoločnosťou vo výške 129 338 tis. EUR (2018: 158 078 tis. EUR).

Ostatné dlhodobé záväzky predstavujú zadržanú časť investičných výdavkov, u ktorých bola v zmluve dohodnutá iná doba splatnosti, dlhšia ako 12 mesiacov.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

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

	31. decembra 2019	31. decembra 2018	1. januára 2018
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky – finančné	33 182 134	38 325 452	28 609 098
Spolu	33 182 134	38 325 452	28 609 098

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

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

	2019	2018
Počiatočný stav k 1. januáru	3 512	702
Tvorba na ťarchu nákladov Spoločnosti	36 100	42 697
Splátky od zamestnancov	-	-
Čerpanie	- 35 623	- 39 887
Konečný stav k 31. decembru	3 989	3 512

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

Poznámka 15 (a) Výnosy a ostatné príjmy

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

Výnosy pozostávajú z nasledovného:

	2019	2018
Výnosy za služby súvisiace s obsluhou a údržbou prenajatého zariadenia (vykazované priebežne)	160 366 486	176 443 898
Výnosy z poskytovania podporných služieb (vykazované priebežne)	12 234 614	21 193 475
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	172 601 100	197 637 373
Výnosy z prenájmu majetku (variabilné nájomné)	11 022 210	10 067 989
Spolu	183 623 310	207 705 362

Ostatné príjmy

Ostatné príjmy pozostávajú z nasledovného:

	2019	2018
Pridelené emisné kvóty CO ₂	656 250	308 838
Predaj odpadu	5 661	8 953
Ostatné	294 510	5 667
Spolu	956 421	323 458

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

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

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

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

	2019	2018
Elektrická energia	55 570 063	71 970 686
Fúkaný vietor	34 821 178	40 876 297
Technologická para	32 694 750	27 926 955
Stlačený vzduch 0,66 MPA	27 557 964	23 494 268
Vykurovací voda	5 053 604	4 243 823
Stlačený vzduch 0,79 MPA	11 681 760	14 177 427
Demi voda	3 681 752	3 529 600
Zmäččená voda	260 654	292 570
Ostatné tržby	66 972	261
Výrobky spolu	171 388 696	186 511 886
Podporné služby, KVET	12 234 614	21 193 476
Výrobky a služby spolu	183 623 310	207 705 362

Poznámka 16 Spotreba materiálov a energií

Spotreba materiálov a energií pozostáva z nasledovného:

	2019	2018
Spotreba materiálov	31 947 023	38 781 352
Spotreba energie	64 760 794	87 075 485
Spolu	96 707 817	125 856 837

Poznámka 17 Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky

Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky pozostávajú z nasledovného:

	2019	2018
Mzdy a odmeny	4 627 184	4 828 549
Variabilná mzdová platba	95 264	455 293
Odstupné (Poznámka 11)	289 332	-
Povinné sociálne a zdravotné poistenie do všetkých poisťovních fondov (Poznámka 11)	1 711 867	1 864 370
Ostatné sociálne náklady	311 150	309 166
Penzijné náklady – odchodné, pracovné a životné jubileá (Poznámka 11)	39 911	58 916
Spolu	7 074 708	7 516 294

Poznámka 18 Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady boli v roku 2019 a 2018 nasledovné:

	2019	2018
Náklady na upratovanie a odpad	2 110 578	2 095 691
Náklady na rozvody	2 267 918	4 272 264
Služby USSK - SLA	1 568 063	868 986
Poradenské služby v energetike	775 277	1 913 595
Daň z nehnuteľností a ostatné dane	445 583	619 259
Pokuty, penále	60 351	62 332
Náklady na overenie účtovnej závierky	71 221	65 193
Ostatné ⁽¹⁾	2 967 051	3 571 069
Spolu	10 266 043	13 468 389

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

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Poznámka 19 Daň z príjmu

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

	2019	2018
Splatná daň	- 167 496	- 161 338
Odložená daň (Poznámka 12)	727 602	- 850 640
Spolu	560 106	- 1 011 978

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

	2019	2018
Strata pred zdanením	- 7 819 362	- 36 754 549
Daň vypočítaná sadzbou dane 21 %	1 642 066	7 718 455
Daňovo neuznatelné náklady	- 13 106	- 72 649
CO2	- 834 978	- 9 286 797
Ostatné	- 233 877	629 013
Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	560 106	-1 011 978

Efektívna sadzba dane bola 21 % (2018: 21 %).

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

	2019			2018		
	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení	Pred zdanením	Daňový náklad ("–") / výnos ("+")	Po zdanení
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami – penzie	43 110	- 9 053	34 057	- 64 418	13 528	- 50 890
Precenenie nehmotného majetku	4 063 929	81 444	4 145 373	44 698 520	- 99 892	44 598 628
Ostatný komplexný výsledok	4 107 039	72 391	4 179 430	44 634 102	- 86 364	44 547 738

Poznámka 20 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Spoločnosti sa oproti roku 2018 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Spoločnosti pozostáva vlastného imania (Poznámka 9) v sume 132 358 tis. EUR k 31. decembru 2019 (k 31. decembru 2018: 135 438 tis. EUR, k 1. Januáru 2018: 128 657 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, rezervné fondy a nerozdelený zisk minulých období.

Externé požiadavky na kapitál pre spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 5 tis. EUR. K 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018 a k 1. Januáru 2018 Spoločnosť dodržala tieto zákonné požiadavky na kapitál.

Poznámka 21 Riadenie finančného rizika

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

Kreditné riziko

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

Kreditné riziko pohľadávok Spoločnosti je riadené materskou spoločnosťou. V súlade so schválenou internou riadiacou dokumentáciou je všetkým zákazníkom Spoločnosti pridelený interný rating. Kreditný rating zákazníka je stanovený so zohľadnením jeho finančnej situácie, platobnej disciplíny, skúseností z minulosti a ostatných faktorov. Na základe interného ratingu sú stanovené individuálne kreditné limity, ich výška a čerpanie sú pravidelne prehodnocované

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

a sledované. Vedenie Spoločnosti starostlivo sleduje vplyv súčasnej ekonomickej situácie na zákazníkov a príslušne upravuje rating a súvisiace individuálne kreditné limity. Pohľadávky z obchodného styku voči jednotlivým zákazníkom a skupinám zákazníkov pod spoločnou kontrolou sú sledované na dennej báze. Pri vymáhaní pohľadávok po splatnosti sa postupuje podľa stanovených postupov riadenia inkasa prostredníctvom zasielania upomienok, telefonickým kontaktom, pozastavením objednávok a dodávok, návštevou zákazníka a pod.

Majoritným odberateľom Spoločnosti je materská spoločnosť USSK.

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

31. decembra 2019

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

31. decembra 2018

	Finančný majetok ocenený v amortizovaných nákladoch
Pohľadávky z obchodného styku - finančné (Poznámka 7)	
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	1 771 397
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	3 998 058
Spolu	5 769 455

Riziko likvidity

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

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

31. decembra 2019

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

31. decembra 2018

	0 – 1 rok	1 – 5 rokov	nad 5 rokov	Spolu
Majetok				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 668 386	-	-	1 668 386
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	1 771 397	-	-	1 771 397
Pohľadávky z nájmu voči spriazneným stranám	3 998 058	-	-	3 998 058
Spolu	7 437 841	-	-	7 437 841
Závazky				
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	38 325 452	-	-	38 325 452
Spolu	38 325 452	-	-	38 325 452

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

Trhové riziko

a) Úrokové riziko

Zmeny trhových úrokových sadzieb nemajú významný vplyv na výnosy/náklady Spoločnosti. K 31. decembru 2019 a 31. decembru 2018 a k 1. Januáru 2018 mala Spoločnosť akumulovaný úrokový výnos z krátkodobých pôžičiek prijatých od spoločností v rámci skupiny (Poznámka 24) a nevýznamný úrokový výnos z krátkodobých termínovaných vkladov a vkladov na bankových účtoch.

b) Kurzové riziko

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

c) Ostatné cenové riziko

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

Poznámka 22 Finančné nástroje podľa kategórie

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

31. decembra 2019

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

	Amortizované náklady	Spolu
Záväzky		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	33 182 134	33 182 134
Spolu	33 182 134	33 182 134

31. decembra 2018

	Úvery a pohľadávky	Spolu
Majetok		
Pohľadávky z obchodného styku (netto)	1 771 397	1 771 397
Pohľadávky voči spriazneným stranám (netto)	3 998 058	3 998 058
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 668 386	1 668 386
Spolu	7 437 841	7 437 841

	Ostatné finančné záväzky	Spolu
Záväzky		
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	38 325 452	38 325 452
Spolu	38 325 452	38 325 452

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Poznámka 23 Podmienené záväzky a podmienené aktíva

Kapitálové záväzky

K 31. decembru 2019 mala Spoločnosť zmluvné investičné výdavky vo výške 1,3 mil. EUR (k 31. decembru 2018: 1,8 mil. EUR).

Záväzky zo životného prostredia

Spoločnosť spĺňa požiadavky slovenskej legislatívy na ochranu životného prostredia. V roku 2019 náklady na ochranu životného prostredia, ktoré tvorili poplatky za znečisťovanie ovzdušia, vody a nakladanie s odpadom, dosiahli sumu približne 2,1 mil. EUR (2018: 2,1 mil. EUR). V súčasnosti Spoločnosť nie je účastníkom žiadneho významného súdneho sporu týkajúceho sa životného prostredia.

Emisie oxidu uhličitého (CO₂)

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

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

EK schválila v septembri 2013 ďalšiu legislatívu EÚ, ktorá naďalej znižuje očakávané pridelenie emisných kvót na Obdobie III v priemere približne o 12%. V rámci systému obchodovania s emisnými kvótami je celkové množstvo emisných kvót pridelených Spoločnosti na Obdobie III, ktoré pokrýva roky 2013 až 2020, 91 tis. ton emisných kvót. Na základe predpokladaných celkových úrovní výroby počas Obdobia III Spoločnosť začala nakupovať emisné kvóty v v rokoch 2019 a 2018, aby splnila ročné odovzdanie emisných kvót v budúcnosti. V roku 2019 Spoločnosť nakúpila 1,8 mil. emisných kvót v celkovej hodnote 40,8 mil. EUR (2018: 7,9 mil. emisných kvót v celkovej hodnote 97,5 mil. EUR). Avšak, z dôvodu viacerých premenlivých faktorov, ako je vývoj ceny na trhu s emisnými kvótami, budúca úroveň výroby a budúca intenzita znečistenia, Spoločnosť nevie v súčasnosti spoľahlivo odhadnúť celkové náklady súvisiace so SOEK.

Poznámka 24 Transakcie so spriaznenými stranami

Transakcie so spriaznenými stranami

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

	2019	2018
U. S. Steel Košice, s.r.o. - materská spoločnosť		
Výnosy	171 327 386	186 519 967
Náklady	84 494 586	105 521 059
Nehmotný majetok – emisné kvóty (Poznámka 6)	27 075 000	-
Pohľadávky	12 087 025	3 998 058
Záväzky	29 785 315	18 000 838
Skupinový cash pooling - záväzok	-	17 243 792
Skupinový cash pooling - pohľadávka	8 445 744	-
Dcérske spoločnosti pod kontrolou USSK		
Výnosy	-	727
Náklady	88 798	219 148
Pohľadávky	-	-
Záväzky	15 020	8 483
Spolu		
Výnosy	171 327 386	186 520 694
Náklady	84 583 384	105 740 207
Nehmotný majetok – emisné kvóty	27 075 000	-
Pohľadávky	12 087 025	3 998 058
Záväzky	29 800 335	18 009 321
Skupinový cash pooling - záväzok	-	17 243 792
Skupinový cash pooling - pohľadávka	8 445 744	-

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

V 2019 neboli schválené žiadne podiely na zisku (v 2018 neboli schválené žiadne podiely na zisku) (Poznámka 9).

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

Spoločnosť využívala v rámci stratégie vzájomného poskytovania krátkodobých pôžičiek s materskou spoločnosťou skupinový cash pooling na financovanie prevádzkovej činnosti. Skupinový cash pooling je možné využiť pri príslušnej úrokovej miere EUR LIBOR plus prirážka. Zmluvy obsahujú zvyčajné požiadavky a podmienky, sú bez zabezpečenia a sú platné do 31. mája 2020 s možnosťou ich predĺženia.

Obstaranie nehmotného majetku v roku 2019 predstavujú emisné kvóty CO₂, ktoré Spoločnosť kúpila od materskej spoločnosti v objeme 1,1 mil. ton.

Odmeny konateľom spoločnosti a kľúčovým vedúcim zamestnancom

a) Slovenskí konatelia Spoločnosti neprijali od Spoločnosti žiadne peňažné alebo nepeňažné príjmy v rokoch 2019 a 2018 vyplývajúce z titulu vykonávania funkcie konateľov a ich mzdy sú zahrnuté v mzdových nákladoch (Poznámka 17).

b) Spoločnosť neposkytla konateľom Spoločnosti žiadne úvery ani preddavky.

Poznámka 25 Prechod na IFRS platnými v EU

Táto účtovná závierka je prvou ročnou účtovnou závierkou Spoločnosti, ktorá je zostavená v súlade s IFRS. Dátum prechodu Spoločnosti na IFRS je 1. január 2018. S výhradou určitých výnimiek IFRS 1 vyžaduje retrospektívne uplatňovanie tej verzie štandardov a interpretácií, ktoré sú platné k 31. decembru 2019. Spoločnosť uplatňuje túto verziu štandardov pri príprave otváracieho výkazu o finančnej situácii podľa IFRS k 1. januáru 2018 a počas všetkých období uvedených v prvej účtovnej závierke zostavenej v súlade s IFRS. Pri zostavovaní tejto účtovnej závierky Spoločnosť uplatnila povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie iných IFRS a neuplatnila žiadne voliteľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS.

Výnimky z retrospektívnej aplikácie, ktoré sú podľa IFRS 1 povinné, sú:

- a) **Výnimka z odhadov.** Odhady podľa IFRS k 1. januáru 2018 a 31. decembru 2019 by mali byť konzistentné s odhadmi vykonanými k rovnakému dátumu podľa SK GAAP, pokiaľ tieto odhady neboli chybné.
- b) **Výnimka z odúčtovania finančných aktív a pasív.** Finančné aktíva a záväzky odúčtované pred prechodom na IFRS sa podľa IFRS opätovne nevykážu. Spoločnosť opätovne nevykázala finančné aktíva a záväzky, ktoré boli odúčtované podľa SK GAAP.
- c) **Výnimka zo zabezpečovacieho účtovníctva.** Spoločnosť neuplatňuje zabezpečovacie účtovníctvo.
- d) **Výnimka z klasifikácie a ocenenia finančných aktív.** Spoločnosť uplatňuje IFRS 9 kritéria pre klasifikáciu finančných aktív na základe skutočností a okolností, ktoré existovali ku dňu prechodu na IFRS. Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup k oceňovaniu finančných aktív.
- e) **Výnimka z vložených derivátov.** Spoločnosť nemá vložené deriváty.
- f) **Výnimka zo štátnych pôžičiek.** Spoločnosť nemá významné štátne pôžičky.

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy SK GAAP). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu podľa IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a vysvetľujúcich poznámkach.

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Odsúhlasenie vlastného imania – výkaz finančnej pozície

Pozn.	1. januára 2018			31. decembra 2018			
	SK GAAP	Vplyv prechodu	IFRS	SK GAAP	Vplyv prechodu	IFRS	
AKTÍVA							
Neobežný majetok							
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	a)	142 956 985	-231 440	142 725 545	137 213 486	-1 138 847	136 074 639
Nehmotný majetok	d)	30 981	-	30 981	19 782	116 174 594	116 194 376
Neobežný majetok spolu		142 987 966	-231 440	142 756 526	137 233 268	115 035 747	252 269 015
Obežný majetok							
Krátkodobý finančný majetok	d)	-	-	-	115 698 919	-115 698 919	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky		44 301 274	-	44 301 274	6 382 572	-	6 382 572
Peniaze a peňažné ekvivalenty		76 227	-	76 227	1 668 386	-	1 668 386
Obežný majetok spolu		44 377 501	-	44 377 501	123 749 878	-115 698 919	8 050 958
AKTÍVA SPOLU		187 365 467	-231 440	187 134 027	260 983 145	-663 172	260 319 973
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY							
Vlastné imanie							
Základné imanie		121 810 000	-	121 810 000	121 810 000	-	121 810 000
Rezervné fondy	e)	-	-	-	350 507	44 598 628	44 949 135
Nerozdelený zisk		7 018 604	-171 625	6 846 979	14 284 123	-45 605 068	-31 320 945
Vlastné imanie spolu		128 828 604	-171 625	128 656 979	136 444 630	-1 006 440	135 438 190
Závazky							
Dlhodobé záväzky							
Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov		661 371	1 868	663 239	665 909	87 181	753 090
Odložená daň z príjmov - záväzok		2 318 773	-60 515	2 258 258	3 519 178	-323 916	3 195 262
Ostatné dlhodobé záväzky	b)	-	25 378	25 378	-	-	-
Dlhodobé záväzky spolu		2 980 144	-33 269	2 946 875	4 185 087	-236 735	3 948 352
Krátkodobé záväzky							
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	c)	29 354 103	-26 546	29 327 557	39 059 874	-4 170	39 055 704
Prijaté preddavky		185 373	-	185 373	169 411	-	169 411
Splatná daň z príjmov - záväzok		11 720	-	11 720	123 590	-	123 590
Krátkodobé rezervy na záväzky	f)	25 978 305	-	25 978 305	80 975 631	584 173	81 559 804
Krátkodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov		27 218	-	27 218	24 922	-	24 922
Krátkodobé záväzky spolu		55 556 719	-26 546	55 530 173	120 353 428	580 003	120 933 431
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		187 365 467	-231 440	187 134 027	260 983 145	-663 172	260 319 973

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. DECEMBRU 2019

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

Odsúhlasenie komplexného výsledku

	Pozn.	2018		
		SK GAAP	Vplyv prechodu	IFRS
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi		207 705 362	-	207 705 362
Ostatné príjmy	g)	14 554	308 904	323 458
Spotreba materiálov a energií		-125 856 837	-	-125 856 837
Mzdové náklady a iné zamestnanecké požitky		-7 499 401	-16 893	-7 516 294
Odpisy a amortizácia	a)	-9 011 794	-907 407	-9 919 201
Náklady na opravy a údržbu		-5 967 210	-	-5 967 210
Prepravné služby		-282 882	-	-282 882
Poradenské služby		-80 115	65 193	-14 922
Tvorba rezervy CO2 na emisné kvóty	g)	-81 064 516	-495 289	-81 559 804
Ostatné prevádzkové náklady	e)	31 232 360	-44 685 827	-13 453 467
Zisk ("+") / strata ("-") z prevádzkovej činnosti		9 189 522	-45 731 319	-36 541 797
Úrokové výnosy		1 033		1 033
Úrokové náklady	h)	-204 326	-9 459	-213 785
Zisk ("+") / strata ("-") pred zdanením		8 986 228	-45 740 776	-36 754 549
Daň z príjmu		-1 361 743	349 765	-1 011 978
Zisk ("+") / strata ("-") po zdanení		7 624 484	-45 391 012	-37 766 527
Položky, ktoré nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát				
Precenenie záväzkov súvisiacich so zamestnaneckými požitkami		-	-50 890	-50 890
Precenenie nehmotného majetku	e)	-	44 598 628	44 598 628
Ostatný komplexný výsledok		-	44 547 738	44 547 738
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK SPOLU				
		7 624 484,32	-843 273	6 781 211

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov

Pri peňažných tokoch z prevádzkových, investičných a finančných činností nie sú významné rozdiely medzi IFRS a SK GAAP.

Odsúhlasenie vlastného imania

	Pozn.	1. januára 2018			31. decembra 2018		
		SK GAAP	Vplyv prechodu	IFRS	SK GAAP	Vplyv prechodu	IFRS
Základné imanie		121 810 000	-	121 810 000	121 810 000	-	121 810 000
Rezervné fondy	e)	-	-	-	350 507	44 598 628	44 949 135
Nerozdelený zisk / neuhradená strata minulých období		7 010 146	-163 167	6 846 979	14 284 124	-45 605 069	-31 320 945
Spolu		128 820 146	-163 167	128 656 979	136 444 631	-1 006 441	135 438 190

Ferroenergy s.r.o.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31. DECEMBRU 2019

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

Vysvetľujúce poznámky

- (a) Rozdiel predstavuje majetok, ktorý bol zaradený v súlade s IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia
- (b) Rozdiel predstavuje reklasifikácia zadržaného pri investičných faktúrach k 1.1.2018, pri ktorých je splatnosť viac ako 12 mesiacov
- (c) Rozdiel predstavuje reklasifikácia zadržaného pri investičných faktúrach k 1.1.2018 a úprava rezervy na zamestnanecké pôžitky
- (d) Rozdiel predstavuje klasifikácia emisných kvót, ktoré sú podľa IFRS vykazované ako Dlhodobý nehmotný majetok
- (e) Rozdiel predstavuje precenenie emisných kvót (bezplatne pridelených a nakúpených) do vlastného imania
- (f) Rozdiel predstavuje precenenie bezplatných pridelených emisných kvót a doúčtovanie presnej výšky rezervy
- (g) Rozdiel predstavuje rozpustenie bezplatne pridelených emisných kvót
- (h) Rozdiel predstavujú úrokové náklady zo zamestnaneckých pôžitkov

Poznámka 26 Udalosti po vykazovanom období

Emisné kvóty CO₂ pre rok 2020 boli pripísané na účet Spoločnosti dňa 28. februára 2020 vo výške 28 985 ton v hodnote 0,7 mil. EUR. Dňa 15. apríla 2020 boli odovzdané emisné kvóty CO₂ za rok 2019 vo výške 2 451 745 ton, čím Spoločnosť splnila povinnosť pre šiesty rok obchodovateľného Obdobia III.

Koncom decembra 2019 boli zverejnené prvé správy ohľadom obmedzeného množstva prípadov nákazy neznámym ochorením v Číne (neskôr označeným ako COVID-19, Koronavírus), ktoré boli nahlásené Svetovej zdravotníckej organizácii. Počas prvých mesiacov roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo. Spoločnosť posúdila dôsledky rozšírenia vírusu ako udalosť po konci účtovného obdobia, ktorá si nevyžadujú úpravu účtovnej závierky. Vedenie Spoločnosti nie je momentálne schopné plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, avšak v závislosti od ďalšieho vývoja situácie, dopady môžu byť negatívne a významné. Situácia Spoločnosti závisí a je ovplyvnená vývojom situácie v materskej spoločnosti USSK ako hlavného odberateľa energií a energetických médií. Spoločnosť neočakáva významné zmeny v materskej spoločnosti, ktoré by negatívne ovplyvnili činnosť Spoločnosti.

Po 31. decembri 2019 nenastali žiadne iné významné udalosti, ktoré by bolo potrebné vykázať alebo zverejniť v účtovnej závierke za rok 2019.