

eustream, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ
V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA V ZNENÍ PRIJATOM
EURÓPSKOU ÚNIOU
K 31. JÚLU 2023

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH
PRÁVNÝCH PREDPISOV

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

eustream, a.s.

Účtovná závierka

(vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii)

Za rok končiaci sa 31. júla 2023

eustream, a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti eustream, a.s. a výboru pre audit:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti eustream, a.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa výkaz o finančnej situácii k 31. júlu 2023, výkaz súhrnných ziskov a strát, výkaz o zmenách vo vlastnom imaní a výkaz o peňažných tokoch za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. júlu 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale na tieto záležitosti neposkytujeme samostatný názor.

Opis najzávažnejších posúdených rizík významnej nesprávnosti vrátane posúdených rizík významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu	Zhrnutie našej reakcie na riziká
Výnosy z predaja služieb	
<i>Pozri poznámky 3 m) a 20) priloženej individuálnej účtovnej závierky</i> Spoločnosť poskytuje prístup k prepravnej sieti a prepravné služby na prepravu zemného plynu cez územie Slovenskej republiky na základe zmlúv typu „ship or pay“. Poplatky uhrádzajú zákazníci (prepravníci) priamo na účty spoločnosti. Tarify za prepravné služby sú plne regulované a riadia sa cenovým rozhodnutím Úradu pre reguláciu sieťových odvetví. Výnosy z poskytovania prístupu k prepravnej sieti sú najvýznamnejším zdrojom príjmov spoločnosti. Podľa regulovaných obchodných a cenových podmienok prepravníci spoločnosti poskytujú časť tarify aj v naturálnej forme ako plyn, prípadne vo forme finančnej kompenzácie, ktorá slúži na pokrytie potreby plynu pri prevádzke prepravnej siete. Časť týchto výnosov je k 31. júlu 2023 vykázaná ako odhad, pretože k reálnej fakturácii výnosov za posledný mesiac hospodárskeho roka dochádza až v priebehu nasledujúceho mesiaca.	Naše audítorské postupy zahŕňali okrem iného: • posúdenie súladu vykazovania výnosov so štandardom IFRS 15; • testovanie návrhu a implementácie kontrolných postupov v súvislosti s výnosmi z poskytnutia prístupu k prepravnej sieti a výnosov z poskytnutého plynu v naturálnej forme, prípadne finančnej kompenzácie; • vyhodnotenie vhodnosti a spoľahlivosti postupu a metódy určenia odhadu vedením spoločnosti; • odsúhlasenie obrátov výnosov s najvýznamnejšími zákazníkmi; • na vzorke detailné testovanie vykázaných výnosov.

Odhad sa vypočíta v závislosti od objemu prepravy zemného plynu a sadzieb stanovených cenovým rozhodnutím Úradu pre reguláciu sieťových odvetví na území Slovenskej republiky za daný mesiac. Z dôvodu vyššie spomenutých kvantitatívnych a kvalitatívnych charakteristík výnosov z predaja služieb je táto oblasť považovaná za kľúčovú záležitosť auditu.	
Riziko znehodnotenia dlhodobého majetku z dôvodu poklesu aktivity spoločnosti	
Pozri poznámku 4. priloženej individuálnej účtovnej závierky Vo februári 2022 začal vojnový konflikt medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou. V dôsledku tejto situácie došlo k uvaleniu viacerých hospodárskych sankcií a celkovému ochladeniu vzťahov s Ruskou federáciou. Hlavnou činnosťou spoločnosti je poskytovanie prístupu k prepravnej sieti a prepravné služby na tranzit zemného plynu cez územie Slovenskej republiky najmä z Ruskej federácie. Táto situácia môže významne ovplyvniť budúcu činnosť spoločnosti. Vedenie spoločnosti preto pripravilo viacero scenárov možného budúceho vývoja využitia prepravnej siete, ktoré analyzovalo v súvislosti s prípadným znehodnotením dlhodobého majetku. Neistoty z možného obmedzenia prepravy plynu a poklesu celkového využitia prepravnej kapacity siete spoločnosti, správna prezentácia a zverejnenie hlavných predpokladov využitia majetku a adresovanie možného znehodnotenia dlhodobého majetku spoločnosti, predstavuje významné riziko.	Vykonalí sme: • diskusie s manažmentom, vedením, zástupcami akcionárov a dozornej rady spoločnosti zamerané na budúce plány spoločnosti, ich vyhodnotenia neistej situácie na trhu s dodávkami plynu, očakávania a alternatívne možnosti v prípade čiastkovej až úplnej odstávky dodávok plynu z Ruskej federácie • posúdenie návrhu a implementácie kontrolných postupov v súvislosti s vyhodnotením rizika znehodnotenia dlhodobého majetku; • analýzu plánov spoločnosti na obdobie rokov 2024 až 2033 a zhodnotenie správnosti predpokladov použitých pri ich príprave; • detailné posúdenie možných scenárov vývoja dopadu obmedzenia, prípadne až úplného zastavenia dodávok plynu z Ruskej federácie a dopad tejto skutočnosti na možné znehodnotenie dlhodobého majetku; • pomocou využitia našich interných expertov sme posúdili správnosť metodiky, vrátane kľúčových predpokladov pri analýze znehodnotenia dlhodobého majetku pripravenej manažmentom spoločnosti; • zhodnotenie, či individuálna účtovná závierka obsahuje predpísané zverejnenia ohľadom rizika možného znehodnotenia dlhodobého majetku spoločnosti v súvislosti s neistou situáciou dodávok plynu z Ruskej federácie, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej 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 zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné etické požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti uvedieme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevylučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej k 31. júlu 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávne vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Ďalšie oznamovacie povinnosti podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní valným zhromaždením spoločnosti dňa 28. apríla 2022. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 4 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre výbor pre audit spoločnosti, ktorú sme vydali 12. septembra 2023.

Neaudítorské služby

Spoločnosti sme neposkytovali zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe alebo v účtovnej závierke sme spoločnosti a podnikom, v ktorých má spoločnosť rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

Bratislava 13. septembra 2023



Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

OBSAH

	Strana
Účtovná závierka (vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii):	
Výkaz o finančnej situácii	1
Výkaz súhrnných ziskov a strát	2
Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní	3
Výkaz o peňažných tokoch	4
Poznámky k účtovnej závierke	5 – 44

eustream, a.s.
VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII
k 31. júlu 2023 a 31. júlu 2022
(v tis. EUR)

	Pozn.	31. júl 2023	31. júl 2022
AKTÍVA:			
DLHODOBÉ AKTÍVA			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	7	4 191 847	4 348 611
Nehmotný dlhodobý majetok	8	5 384	3 583
Finančné investície dlhodobé	9	6 607	6 695
Dlhodobé aktíva celkom		4 203 838	4 358 889
OBEŽNÉ AKTÍVA			
Zásoby	10	51 171	24 640
Pohľadávky a poskytnuté preddavky	11	42 418	63 984
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	241 930	232 733
Daň z príjmu		19 154	-
Finančné investície krátkodobé		106	-
Obežné aktíva celkom		354 779	321 357
AKTÍVA CELKOM		4 558 617	4 680 246
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY:			
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	18	282 929	282 929
Zákonné a ostatné fondy	19	(54 450)	(720 930)
Rezervy z preценenia	19	1 641 216	1 704 848
Nerozdelený zisk	19	488 033	449 687
Vlastné imanie celkom		2 357 728	1 716 534
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY			
Vydané dlhopisy	16	990 081	989 475
Prijaté úvery	16	35 000	47 000
Výnosy budúcich období	13	53 705	57 885
Rezervy	15	5 773	7 486
Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky	14	2 933	3 706
Odložený daňový záväzok	25.2	876 936	737 421
Ostatné dlhodobé záväzky		10 710	233 211
Dlhodobé záväzky celkom		1 975 138	2 076 184
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY			
Krátkodobá časť dlhopisov	16	7 554	7 556
Krátkodobá časť úverov	16	12 189	18 028
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17	204 921	852 523
Daň z príjmu		-	8 574
Rezervy a ostatné krátkodobé záväzky	15	1 087	847
Krátkodobé záväzky celkom		225 751	887 528
ZÁVÄZKY CELKOM		2 200 889	2 963 712
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		4 558 617	4 680 246

eustream, a.s.
VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
Za rok končiaci sa 31. júla 2023 a 31. júla 2022
(v tis. EUR)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
VÝNOSY Z PREDAJA SLUŽIEB			
Preprava zemného plynu a ostatné	20	226 468	573 467
Výnosy celkom		226 468	573 467
PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY			
Aktivácia		1 729	2 274
Spotreba zemného plynu, materiálu a energie		(28 649)	(44 788)
Odpisy, amortizácia a straty zo znehodnotenia, netto	7, 8	(154 530)	(140 867)
Ostatné služby		(12 189)	(14 207)
Osobné náklady	21	(29 650)	(29 496)
Opravné položky k nedobytným a pochybným pohľadávkam, zastaraným a pomaly obrátkovým zásobám, netto	10, 11	(29 335)	(1 812)
Rezervy		1 082	(5 575)
Ostatné prevádzkové výnosy		1 970	509
Ostatné prevádzkové náklady		(909)	(1 835)
Prevádzkové náklady, celkom		(250 481)	(235 797)
PREVÁDZKOVÝ ZISK		(24 013)	337 670
Finančné výnosy	23	39 230	39 349
Finančné náklady	24	(32 584)	(28 021)
ZISK PRED ZDANENÍM		(17 367)	348 998
DAŇ Z PRÍJMOV	25.1	4 804	(84 238)
ZISK ZA OBDOBIE		(12 563)	264 760
Ostatné súhrnné zisky a straty (v budúcnosti reklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)		843 646	(790 998)
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného súhrnného zisku/straty za obdobie		(177 166)	166 109
Ostatné súhrnné zisky a straty (v budúcnosti nereklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Nárast/zníženie rezervy z precenenia majetku		(16 999)	64
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného súhrnného zisku/straty za obdobie		4 276	(13)
OSTATNÉ ČISTÉ SÚHRNNÉ ZISKY A STRATY ZA OBDOBIE		653 757	(624 838)
ČISTÝ SÚHRNNÝ ZISK ZA OBDOBIE CELKOM		641 194	(360 078)
Základný a zriedený zisk na kmeňovú akciu (menovitá hodnota 3 319,39 EUR)			
	27	(0,2)	3
Základný a zriedený zisk na kmeňovú akciu (menovitá hodnota 82 895 533,19 EUR)			
	27	(3 681)	77 572
Základný a zriedený zisk na kmeňovú akciu (menovitá hodnota 200 000 000 EUR)			
	27	(8 881)	187 157

eustream, a.s.
VÝKAZ O ZMENÁCH VO VLASTNOM IMANÍ
 Za rok končiaci sa 31. júla 2023 a 31. júla 2022
 (v tis. EUR)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Rezerva zo zabezpečovacích derivátov	Rezervy z precenenia	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 31. júlu 2021	282 929	56 586	(152 627)	1 760 825	333 899	2 281 612
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	-	264 760	264 760
Ostatný súhrnný zisk/(strata) za obdobie	-	-	(624 889)	51	-	(624 838)
Prevod do nerozdeleného zisku	-	-	-	(56 028)	56 028	-
Čistý súhrnný zisk za obdobie	-	-	(624 889)	(55 977)	320 788	(360 078)
Transakcie s akcionármi:	-	-	-	-	-	-
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	(205 000)	(205 000)
Stav k 31. júlu 2022	282 929	56 586	(777 516)	1 704 848	449 687	1 716 534
Čistý zisk za obdobie	-	-	-	-	(12 563)	(12 563)
Ostatný súhrnný zisk/(strata) za obdobie	-	-	666 480	(12 723)	-	653 757
Prevod do nerozdeleného zisku	-	-	-	(50 909)	50 909	-
Čistý súhrnný zisk za obdobie	-	-	666 480	(63 632)	38 346	641 194
Transakcie s akcionármi:	-	-	-	-	-	-
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-	-
Stav k 31. júlu 2023	282 929	56 586	(111 036)	1 641 216	488 033	2 357 728

Priložené poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

eustream, a.s.
VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH
Za rok končiaci sa 31. júla 2023 a 31. júla 2022
(v tis. EUR)

	Pozn.	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
PREVÁDZKOVÉ ČINNOSTI			
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	28	86 306	535 342
Platené úroky		(24 472)	(31 884)
Prijaté úroky		37 700	27
Zaplatená daň z príjmov		(56 300)	(94 117)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto		<u>43 234</u>	<u>409 368</u>
INVESTIČNÉ ČINNOSTI			
Obstaranie dlhodobého majetku		(16 629)	(31 092)
Poskytnutie pôžičky		(15)	-
Príjmy z predaja budov, strojov a zariadení a nehmotného majetku		5	109
Prijaté dividendy		625	422
Peňažné toky použité v investičnej činnosti, netto		<u>(16 014)</u>	<u>(30 561)</u>
FINANČNÉ ČINNOSTI			
Splátky dlhopisov		-	-
Príjmy/(splátky) prijatých úverov		(18 023)	-
Vyplatené dividendy	11,19	-	(205 000)
Peňažné toky z finančných činností, netto		<u>(18 023)</u>	<u>(205 000)</u>
ČISTÉ ZVÝŠENIE/(ZNÍŽENIE) STAVU PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV		9 197	173 807
DOPADY KURZOVÝCH ZMIEN		-	-
STAV PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV NA ZAČIATKU OBDOBIA		<u>232 733</u>	<u>58 926</u>
STAV PEŇAŽNÝCH PROSTRIEDKOV NA KONCI OBDOBIA		<u>241 930</u>	<u>232 733</u>

1. POPIS SPOLOČNOSTI

1.1. Všeobecné informácie

Na základe požiadavky zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov spoločnosť eustream, a.s. (ďalej „eustream“ alebo tiež „spoločnosť“) zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej „IFRS“) platných v EÚ.

Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 26. novembra 2004 a zapísaná do Obchodného registra 10. decembra 2004 pod obchodným názvom SPP – preprava, a.s. Zápisom do obchodného registra dňa 3. januára 2008 spoločnosť SPP – preprava a.s. zmenila svoj názov na eustream, a.s. 100-percentným vlastníkom spoločnosti bol do 12. júna 2014 Slovenský plynárenský priemysel, a.s. („SPP“).

Dňa 19. decembra 2013 podpísal Fond národného majetku SR („FNM“), Ministerstvo hospodárstva SR a Energetický a Průmyslový Holding, a.s. („EPH“) rámcovú zmluvu o predaji a kúpe akcií, upravujúcu spôsob reorganizácie skupiny SPP, ktorá sa zrealizovala v prvej polovici roku 2014. Jej súčasťou je vklad vlastníckych podielov SPP v spoločnostiach SPP – distribúcia, a.s., eustream, a.s., NAFTA a.s., SPP Infrastructure Financing B.V., SPP Bohemia, a.s., SPP Storage, s.r.o., Pozagas, a.s., GEOTERM Košice, a.s., Probugas, a.s., SLOVGEOTERM, a.s. a GALANTATERM, spol. s r.o. do novozaloženej 100 % dcérskej spoločnosti SPP Infrastructure, a.s. („SPP Infrastructure“). Po ukončení reorganizácie sa konečným 100 % vlastníkom spoločnosti SPP stala Slovenská republika reprezentovaná Ministerstvom hospodárstva, pričom SPP si ponechal nekontrolný 51 % vlastnícky podiel v SPP Infrastructure.

Od 13. júna 2014 je 100 %-ným vlastníkom Spoločnosti spoločnosť SPP Infrastructure.

Dňa 1. júla 2006 vložil Slovenský plynárenský priemysel, a.s., (ďalej „SPP“) do spoločnosti časť podniku zahrňujúcu majetok (nezahrňala hlavné aktíva určené na prepravu zemného plynu) a záväzky pôvodnej divízie tranzitu a zároveň prenajal hlavné aktíva určené na prepravu zemného plynu (prepravné plynovody, kompresorové stanice) spoločnosti na základe zmluvy o operatívnom prenájme. Spoločnosť prevzala od 1. júla 2006 vykonávanie činností súvisiacich s medzinárodnou prepravou zemného plynu.

Dňa 28. februára 2013 vložil SPP do spoločnosti časť podniku zahrňujúcu majetok (hlavné aktíva určené na prepravu zemného plynu - prepravné plynovody, kompresorové stanice) a záväzky s ním súvisiace. Týmto momentom sa ukončil prenájom hlavných aktív určených na prepravu zemného plynu.

Účtovnú závierku eustream, a.s. za rok končiaci sa 31. júla 2022 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 30. septembra 2022.

Identifikačné číslo (IČO)	35 910 712
Daňové identifikačné číslo (DIČ)	2021931175

1.2. Predmet činnosti

Počnúc 1. júlom 2006 začala spoločnosť ako držiteľ povolenia na prepravu plynu na vymedzenom území Slovenskej republiky plniť povinnosti samostatného prevádzkovateľa prepravnej siete v súlade s legislatívnymi požiadavkami spojenými s vytvorením nezávislého prevádzkovateľa prepravnej siete (tzv. právny „unbundling“).

Liberalizácia slovenského energetického sektora

Regulačný rámec na trhu so zemným plynom v Slovenskej republike

Trh so zemným plynom v Slovenskej republike je na základe platnej energetickej legislatívy plne liberalizovaný, umožňujúci slobodný výber dodávateľa zemného plynu pre všetkých zákazníkov. Základným poslaním spoločnosti eustream ako prevádzkovateľa prepravnej siete je spoľahlivá, bezpečná a efektívna preprava plynu na vymedzenom území Slovenskej republiky na základe nediskriminačných pravidiel v súlade s národnou i európskou legislatívou a zmluvnými záväzkami. Eustream je povinný umožniť slobodný prístup k prepravnej sieti na vymedzenom území za nediskriminačných podmienok každému účastníkovi trhu s plynom, ktorý splní obchodné a technické podmienky prepravy plynu. Činnosť spoločnosti je predmetom vecnej a cenovej regulácie zo strany Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ÚRSO). ÚRSO, ktorý okrem iného stanovuje regulačnú politiku na jednotlivé regulačné obdobia, kontroluje súlad činnosti spoločnosti s platnou energetickou legislatívou, vydáva rozhodnutia v definovaných oblastiach činnosti.

Určovanie taríf za regulované činnosti spoločnosti

ÚRSO schvaľuje na príslušné regulačné obdobie tarify za prístup do prepravnej siete a prepravu plynu, ako aj podmienky ich uplatňovania, v súlade s príslušnou legislatívou. Cenové rozhodnutie na prvý rok regulačného obdobia platí na celé regulačné obdobie, ak ÚRSO neschváli zmenu cenového rozhodnutia. Pre 5. regulačné obdobie, ktoré bolo pôvodne stanovené na obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2021, boli tarify za prístup do prepravnej siete a prepravu plynu stanovené určením pevnej ceny, ktorá bola zároveň maximálnou cenou, na základe analýzy porovnania cien za prístup do prepravnej siete a prepravu plynu v členských štátoch Európskej únie. ÚRSO v roku 2020 Dodatkom č. 1 k Regulačnej politike predĺžil regulačné obdobie 2017 – 2021 o jeden rok, do 31. decembra 2022. Tarify za prístup do prepravnej siete a prepravu plynu boli pre 5. regulačné obdobie stanovené rozhodnutím ÚRSO č. 0021/2017/P zo dňa 31. októbra 2016, ktoré bolo zmenené rozhodnutím ÚRSO č. 0100/2017/P zo dňa 17. augusta 2017, rozhodnutím ÚRSO č. 0078/2021/P zo dňa 6. apríla 2021, rozhodnutím ÚRSO č. 0079/2021/P zo dňa 2. júla 2021 a rozhodnutím ÚRSO č. 0068/2022/P zo dňa 28. decembra 2021. Dňa 29. mája 2019 ÚRSO zároveň vydal rozhodnutie č. 0040/2019/P v súlade s nariadením Komisie (EÚ) 2017/460 zo 16. marca 2017, ktorým sa stanovuje sieťový predpis o harmonizovaných štruktúrach taríf za prepravu plynu (TAR NC), ktorým rozhodol o metodike určovania referenčných cien, stanovil referenčné ceny rozhodol o úrovni multiplikačných koeficientoch, zľavách a ďalších náležitostiach podľa článkov 26 a 28 TAR NC pre obdobie začínajúce 1. januára 2022. Pre 6. regulačné obdobie rokov 2023 – 2027 ÚRSO na základe novoprijatej vyhlášky v oblasti cenovej regulácie stanovil spôsob vykonávania cenovej regulácie určením spôsobu výpočtu pevnej ceny za prístup do prepravnej siete a prepravu plynu v súlade s TAR NC. Následne ÚRSO vydal rozhodnutie č. 0031/2023/P zo dňa 13. februára 2023, ktorým schválil prepravné tarify a podmienky ich uplatnenia na obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 s platnosťou do konca 6. regulačného obdobia a zároveň potvrdil, že vo vzťahu k obdobiu začínajúcemu 1. januára 2023 sa aj naďalej bude uplatňovať rozhodnutie č. 0040/2019/P zo dňa 29. mája 2019, a to až do vykonania novej záverečnej konzultácie metodiky určovania referenčných cien a vydania nového rozhodnutia v súlade s TAR NC.

Zmeny v regulačnej legislatíve a politike

Nosnými legislatívnymi normami pre prevádzkovateľa prepravnej siete, spoločnosť eustream, sú najmä:

- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 312/2014 z 26. marca 2014 o vytvorení sieťového predpisu na vyvažovanie plynu v prepravných sieťach;
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2015/703 z 30. apríla 2015, ktorým sa stanovuje sieťový predpis o pravidlách týkajúcich sa interoperability a výmeny údajov;
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2017/459 zo 16. marca 2017, ktorým sa stanovuje sieťový predpis o mechanizmoch pridelenia kapacity v plynárenských prepravných sieťach a ktorým sa zrušuje nariadenie (EÚ) č. 984/2013;
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2017/460 zo 16. marca 2017, ktorým sa stanovuje sieťový predpis o harmonizovaných štruktúrach taríf za prepravu plynu;

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 715/2009 z 13. júla 2009 o podmienkach prístupu do prepravných sietí pre zemný plyn, ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1775/2005 v znení neskorších predpisov;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1227/2011 z 25. októbra 2011 o integrite a transparentnosti veľkoobchodného trhu s energiou;
- Zákon č. 250/2012 Z. z. z 31. júla 2012 o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 251/2012 Z. z. z 31. júla 2012 o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o energetike“);
- Vyhláška ÚRSO č. 223/2016 Z. z. z 19. júla 2016, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia v plynárenstve v znení neskorších predpisov (platná pre regulačné obdobie 2017 - 2022);
- Vyhláška ÚRSO č. 451/2022 Z. z. z 12. decembra 2022, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia vybraných regulovaných činností v plynárenstve a niektoré podmienky vykonávania vybraných regulovaných činností v plynárenstve (platná pre regulačné obdobie od 1. januára 2023);
- Vyhláška ÚRSO č. 24/2013 Z. z. zo 14. januára 2013, ktorou sa ustanovujú pravidlá pre fungovanie vnútorného trhu s elektrinou a pravidlá pre fungovanie vnútorného trhu s plynom v znení neskorších predpisov, ktorá bola v priebehu sledovaného obdobia pre sektor plynárenstva nahradená vyhláškou ÚRSO č. 208/2023 zo 17. apríla 2023, ktorou sa ustanovujú pravidlá pre fungovanie vnútorného trhu s plynom, obsahové náležitosti prevádzkového poriadku prevádzkovateľa siete a prevádzkovateľa zásobníka a rozsah obchodných podmienok, ktoré sú súčasťou prevádzkového poriadku prevádzkovateľa siete.

Trh s plynom sa v posledných rokoch dynamicky vyvíja a mení, s čím sú spojené i zmeny príslušnej legislatívy ako aj zmena požiadaviek trhu na poskytované služby a produkty. V súvislosti s dekarbonizačným úsilím EÚ, najmä snahou o dosiahnutie nastolených klimatických cieľov a s tým spojenou energetickou transformáciou hospodárstva, balíkom Fit for 55 či plánom REPower, bolo v sledovanom období v legislatívnom procese viacero legislatívnych návrhov vrátane prípravy 4. plynárenského balíčka. V prvom kvartály 2023 spoločnosť eustream predložila na schválenie ÚRSO návrh na zmenu prevádzkového poriadku v súvislosti s potrebami vyplývajúcimi z aplikačnej praxe a legislatívnymi zmenami. Návrh na zmenu prevádzkového poriadku bol schválený rozhodnutím ÚRSO č. 0003/2023/P-PP zo dňa 1. marca 2023

Tretí energetický balíček EÚ a certifikácia prevádzkovateľa prepravnej siete

Na základe transpozície tretieho energetického balíčka EÚ do právneho poriadku Slovenskej republiky, mala vláda Slovenskej republiky, na návrh Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky, možnosť určiť, či sa aplikuje model vlastníckeho oddelenia prevádzkovateľa prepravnej siete, ktorý je súčasťou vertikálne integrovaného plynárenského podniku, alebo model nezávislého prevádzkovateľa prepravnej siete. Vláda Slovenskej republiky na svojom zasadnutí dňa 28. novembra 2012 uznesením č. 656/2012 rozhodla, že sa neaplikuje model vlastníckeho oddelenia prevádzkovateľa prepravnej siete. Na základe uvedeného, spoločnosť eustream zabezpečila súlad s podmienkami nezávislosti prevádzkovateľa prepravnej siete, ktorý je súčasťou vertikálne integrovaného plynárenského podniku.

Dňa 28. októbra 2013 vydal ÚRSO rozhodnutie č. 0002/2013/P-CE o udelení certifikácie spoločnosti eustream ako prevádzkovateľa prepravnej siete. Následne dňa 22. novembra 2013 vydalo Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky rozhodnutie č. 1795/2013-1000, ktorým určilo spoločnosť eustream za prevádzkovateľa prepravnej siete, ktorý spĺňa podmienky oddelenia nezávislého prevádzkovateľa prepravnej siete podľa § 51 až 60 Zákona o energetike. Povinnosťou spoločnosti eustream je pri svojej činnosti dôsledne dodržiavať požiadavky, na základe ktorých jej bolo vydané certifikačné rozhodnutie ako aj podmienky stanovené príslušnou legislatívou. ÚRSO vykonáva dohľad nad spoločnosťou eustream formou trvalého monitorovania plnenia podmienok a dodržiavania povinností spoločnosti eustream ako nezávislého prevádzkovateľa prepravnej siete.

1.3. Zamestnanci

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti za rok končiaci sa 31. júla 2023 bol 623, počet zamestnancov k 31. júlu 2023 bol 617 a počet vedúcich zamestnancov 12 (za rok končiaci sa 31. júla 2022 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 627, počet zamestnancov k 31. júlu 2022 625 a počet vedúcich zamestnancov 12). Vedúcimi zamestnancami sa rozumejú členovia predstavenstva, členovia dozornej rady a vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu.

1.4. Sídlo spoločnosti

Votrubova 11/A
821 09 Bratislava
Slovenská republika

1.5. Informácie o konsolidovanom celku

Spoločnosť je dcérskou spoločnosťou SPP Infrastructure, a.s. so sídlom Plátennícka 2, 821 09 Bratislava, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní.

Spoločnosť je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti na vyššom stupni v skupine v rámci Európskej únie. Túto konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje spoločnosť SPP Infrastructure. SPP Infrastructure zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IAS/IFRS) platných v EÚ.

Účtovná závierka spoločnosti a konsolidovaná účtovná závierka SPP Infrastructure sú uložené v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, Námestie Biely kríž 7, 83607 Bratislava. Účtovná závierka spoločnosti je zverejnená v Registri účtovných závierok a tiež na internetovej stránke www.eustream.sk.

Najvyššou účtovnou jednotkou, ktorá konsoliduje spoločnosť eustream, je EP Investment S.á r.l. so sídlom 2 Place de Paris, 2314 Luxembourg.

Spoločnosť vykazuje investíciu do dcérskej spoločnosti Eastring B.V. so sídlom Schiphol Boulevard 477, Tower C-4, 1118 BK Schiphol, Holandsko, v ktorej vlastní priamo viac ako polovicu hlasovacích práv a má právo vykonávať kontrolu nad činnosťou tejto dcérskej spoločnosti. Dcérska spoločnosť nie je konsolidovaná metódou úplnej konsolidácie z dôvodu nevýznamnosti vplyvu na účtovnú závierku. Investícia v dcérskej spoločnosti sa vykazuje v cene obstarania zníženej o opravné položky.

2. NOVÉ ŠTANDARDY FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA

2.1. Aplikácia nových a revidovaných Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),

- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie, prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr; dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza).

Aplikácia ostatných vyššie uvedených štandardov a dodatkov nemala významný dopad na účtovnú závierku spoločnosti.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 vydaných IASB dňa 25. júna 2020, prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie, prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov, prijaté EÚ dňa 2. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie, prijaté EÚ dňa 11. augusta 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB, ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky s kovenantmi (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

- **Dodatky k IAS 7 „Výkazy peňažných tokov“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“** – Dohody o platbách dodávateľom, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti v období prvého uplatnenia.

3. PREHLAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

a) Východiská pre účtovníctvo

Individuálna účtovná závierka („účtovná závierka“) za rok končiaci 31. júla 2023 a porovnateľné údaje za rok končiaci 31. júla 2022 boli vypracované v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards) v znení prijatom orgánmi Európskej únie („EÚ“) v nariadení komisie (ES) č. 1126/2008 v znení neskorších nariadení vrátane platných interpretácií Medzinárodného výboru pre interpretáciu finančných štandardov („IFRIC“), ďalej „IFRS“.

Spoločnosť vedie účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve), v súlade s IFRS v znení platnom v Európskej únii. Spoločnosť zostavuje podľa § 17a, ods. (1) zákona o účtovníctve individuálnu účtovnú závierku v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem v znení neskorších predpisov.

Podľa § 22 ods. (12) zákona o účtovníctve spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku k 31. júlu 2023, nakoľko dcérska spoločnosť Eastring B.V. Holandsko nemá významný vplyv na konsolidovaný celok spoločnosti. Zostavením len individuálnej účtovnej závierky spoločnosti sa významne neovplyvnil úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok spoločnosti.

Účtovná závierka bola zostavená na báze historických cien, s výnimkou precenenia špecifikovaných položiek hmotného majetku a precenenia niektorých finančných nástrojov na ich reálnu hodnotu. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú v ďalšom texte. Mena vykazovania a funkčná mena spoločnosti je euro (EUR).

V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine došlo v hospodárskom roku k zníženiu tokov zemného plynu cez prepravnú sieť spoločnosti a zároveň k významnej volatilite cien energií na trhoch, ktoré mali negatívny vplyv na finančnú výkonnosť spoločnosti. Spoločnosť za rok končiaci 31. júla 2023 dosiahla stratu vo výške 12 563 tis. EUR. Vedenie spoločnosti pri posudzovaní predpokladov nepretržitého pokračovania analyzovalo ku dňu zostavenia účtovnej závierky vplyv volatility cien plynu, pokračujúci vojenský konflikt na Ukrajine a prijaté sankcie namierené proti Ruskej federácii. Na základe zváženia všetkých týchto skutočností, bola účtovná závierka zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania. Pre viac informácií pozri časť 4 – Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch.

b) Informácie o segmentoch

Prevádzkové segmenty sú vykazované v súlade s interným vykazovaním poskytovaným najvyššiemu výkonnému orgánu rozhodovania. Najvyšším výkonným orgánom rozhodovania, ktorý je zodpovedný za alokáciu zdrojov a hodnotenie výkonnosti týchto prevádzkových segmentov je predstavenstvo, ktoré prijíma strategické rozhodnutia.

c) Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykazuje spoločnosť v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja.

d) Finančný majetok

Spoločnosť eviduje vo finančnom majetku nasledovné finančné nástroje: poskytnuté pôžičky, pohľadávky z obchodného styku, investície do dcérskych, spoločných a pridružených podnikov a pohľadávky z derivátových transakcií.

Finančný majetok je rozdelený do nasledovných kategórií:

- finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote (AC),
- finančné aktíva oceňované v reálnej hodnote cez ostatné súhrnné zisky a straty (FVOCI) a
- finančné aktíva povinne oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát (FVTPL).

Spoločnosť pri klasifikácii a oceňovaní finančných aktív uplatňuje pravidlá, ktoré zohľadňujú obchodný model, na základe ktorého sú aktíva riadené a charakteristiky ich peňažných tokov.

Finančný majetok sa oceňuje v amortizovanej hodnote, ak sú splnené obidve tieto podmienky:

- finančný majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého zámerom je držať finančné aktíva s cieľom inkasovať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky finančného majetku vedú v stanovených dátumoch k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nesplatenej sumy istiny.

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote (AC) predstavujú poskytnuté pôžičky (vrátane cash-pooling), obchodné pohľadávky a iné pohľadávky. Pôžičky, pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa prvotne vykážu v reálnej hodnote a následne sa oceňujú v umorovanej hodnote prostredníctvom použitia metódy efektívnej úrokovej miery ponížené o opravnú položku. Finančný majetok sa odúčtuje v momente, keď uplynú práva získavať peňažné toky z tohto majetku alebo vtedy, keď spoločnosť prevedie tieto práva ako aj podstatné riziká a odmeny prináležiace vlastníkom finančného majetku.

Spoločnosť ku dňu účtovnej závierky prehodnocuje, či došlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika, ktoré by sa malo premietnuť do zníženia hodnoty finančného majetku alebo skupiny finančného majetku. Straty zo zníženia hodnoty finančného majetku ponížujú jeho účtovnú hodnotu a vykazujú sa vo výkaze ziskov a strát proti účtu opravnej položky. Pri odúčtovaní finančného majetku sa odúčtuje zostatková hodnota finančného majetku vrátane opravnej položky k nemu. Zisky a straty, ktoré vzniknú pri odúčtovaní finančného majetku, predstavujú vypočítaný rozdiel medzi výnosom z jeho vyradenia resp. predaja a zostatkovou účtovnou hodnotou a sú prezentované vo výkaze ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky voči dlžníkom v konkurznom, v reštrukturalizačnom konaní a po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam po lehote splatnosti, u ktorých je riziko, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí.

Spoločnosť aplikovala model očakávaných strát pri posudzovaní opravných položiek k finančnému majetku. Zjednodušený prístup vychádzal z použitia matice pre výpočet opravných položiek, ktorá určovala rozsah znehodnotenia k skupinám pohľadávok na základe počtu dní, kedy došlo k ich vysporiadaniu. Historická miera strát uplatnená pri výpočte opravných položiek zohľadňovala aj informácie zamerané na budúcnosť. Aplikovaný model očakávaných strát nemal žiadny významný vplyv na výšku opravných položiek k finančnému majetku.

Investície do dcérskych, spoločných a pridružených podnikov

Investície do dcérskych, spoločných a pridružených podnikov sa účtujú k dátumu uzatvorenia obchodu a pri obstaraní sa oceňujú v obstarávacej cene. Nakoľko reálna hodnota týchto investícií sa nedá spoľahlivo určiť, sa tieto podiely v individuálnej účtovnej závierke oceňujú v obstarávacej cene zníženej o opravné položky na straty zo zníženia realizovateľnej hodnoty podielu. Prijaté dividendy sú vykazované vo výkaze ziskov a strát ako finančný výnos v čase kedy vznikol nárok na ich vyplatenie a príjem finančných prostriedkov je pravdepodobný.

Finančné deriváty

Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú reálnou hodnotou a k dátumu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Výsledný zisk alebo strata je vykázaný vo výkaze ziskov a strát v prípade, že nie je definovaný ako efektívny zabezpečovací inštrument, pri ktorom časovanie vykázania vo výkaze ziskov a strát závisí na povahe zabezpečovacieho nástroja.

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov neurčených na zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

Finančné deriváty sú zmluvy:

- (i) ktorých hodnota sa mení ako reakcia na zmenu jednej alebo viacerých zistiteľných premenných;
- (ii) ktoré nevyžadujú žiadnu významnú počiatočnú čistú investíciu;
- (iii) a ktoré sú vysporiadané k určitému dátumu v budúcnosti.

Derivátové nástroje v spoločnosti zahŕňajú komoditné swapové kontrakty.

Zabezpečenie peňažných tokov

Efektívna časť zmien v reálnej hodnote derivátov určených a splňajúcich podmienky účinného zabezpečenia peňažných tokov je vykázaná v ostatných súhrnných ziskoch a stratách a akumulovaná vo vlastnom imaní v položke rezervy zo zabezpečovacích derivátov. Zisk alebo strata vzťahujúca sa k neefektívnej časti sa okamžite vykáže vo výkaze ziskov a strát. Sumy predtým vykázané v ostatných súhrnných ziskoch a stratách a akumulované v rezervách zo zabezpečovacích derivátov sa presunú do výkazu ziskov a strát v momente, keď sa zabezpečovaná položka vykáže vo výkaze ziskov a strát, a to v tom istom riadku výkazu ako zabezpečovaná položka.

Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu spoločnosť zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečenou položkou, ciele riadenia rizika a stratégiu realizácie rôznych zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia spoločnosť priebežne dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj použitý v zabezpečovacom vzťahu vysoko efektívny pri kompenzácii zmien peňažných tokov zabezpečenej položky.

e) Budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok

V účtovnom období končiacom sa 31. júla 2023 sú budovy, stavby, stroje a zariadenia, ktoré sa používajú pri preprave zemného plynu, vykázané v súvahe v precenenej hodnote, ktorá predstavuje ich reálnu hodnotu k dátumu precenenia po odpočte oprávok a následných akumulovaných strát zo zníženia hodnoty. Prvé precenenie sa uskutočnilo k 1. januáru 2016 a následné precenenie k 1. augustu 2019. Reálne hodnoty boli určené nezávislým znalcom. Reálne hodnoty sa zisťujú s dostatočnou pravidelnosťou (najneskôr každých päť rokov) tak, aby sa zostatková hodnota majetku významne nelíšila od hodnoty, ktorá by bola vykázaná k dátumu súvahy použitím reálnych hodnôt.

Prípadný nárast prebytku z precenenia, ktorý vznikne pri precenení budov, stavieb, strojov a zariadení sa zaúčtuje v prospech rezerv z precenenia, pri zohľadnení čiastky, ktorou sa ruší zníženie prebytku z precenenia k tej istej položke majetku predtým zaúčtované a vykázané vo výkaze ziskov a strát v predchádzajúcom období. V takom prípade sa nárast účtuje v prospech výkazu ziskov a strát vo výške predtým zaúčtovaného zníženia. Zníženie zostatkovej hodnoty vzniknuté v dôsledku precenenia budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje na ťarchu výkazu ziskov a strát v čiastke, ktorá prevyšuje zostatok na účte rezerv z precenenia majetku v súvislosti s predchádzajúcim precenením tejto položky majetku. Odpisovanie precenených budov, strojov a zariadení sa vykazuje ako náklad vo výkaze ziskov a strát. Rozdiely z precenenia sa postupne rozpúšťajú do nerozdeleného zisku počas doby odpisovania preceneného majetku, ku ktorému sa vzťahujú. Pri následnom predaji alebo vyradení preceneného majetku sa príslušný rozdiel z precenenia, ktorý zostane v rezervách z precenenia, prevedie priamo do nerozdeleného zisku.

Ostatné budovy, stavby, stroje a zariadenia a nehmotný majetok (ďalej len dlhodobý majetok alebo DM) sa vykazujú v historickej obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulované straty zo znehodnotenia.

Súčasťou DM sú aj trvalé náplne plynu v prepravnom majetku, ktoré sa vzhľadom na svoj charakter neodpisujú.

Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady vynaložené na uvedenie DM do používania na určený účel.

Položky dlhodobého majetku, ktoré sú poškodené alebo vyradené, sa zo súvahy odúčtujú v zostatkovej cene. Všetky zisky alebo straty vyplývajúce z ich poškodenia alebo vyradenia sú zúčtované vo výkaze ziskov a strát.

Položky dlhodobého majetku sa odpisujú rovnomerne podľa predpokladanej doby životnosti. Odpisy sa účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby sa DM počas zostávajúcej doby životnosti odpísal do výšky odhadovanej zostatkovej ceny. Celkové doby životnosti DM možno zhrnúť takto:

Hraničné preberacie stanice (HPS), vnútroštátne prepúšťacie stanice (VPS)	7 – 49
Kompresorové stanice	4 – 60
Plynovody	29 – 75
Budovy	18 – 40
Stroje a zariadenia, ost. hmotný majetok	3 – 20
Dlhodobý nehmotný majetok	3 – 5

Pozemky sa neodpisujú, keďže sa doba ich životnosti považuje za neobmedzenú.

Ku dňu zostavenia finančných výkazov sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota DM spoločnosti je nižšia ako jeho účtovná hodnota. Pre detailnejšie posúdenie znehodnotenia majetku pozri časť 4 – Významné účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota DM ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov („použiteľná hodnota“), vždy tá, ktorá je vyššia. Opravná položka na zníženie hodnoty DM sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Pri DM s kladným preceneňovacím rozdielom opravná položka na zníženie hodnoty DM primárne zníži kladný preceňovací rozdiel vo vlastnom imaní a iba rozdiel prevyšujúci zostatkovú cenu preceňovacieho rozdielu je účtovaný vo výkaze ziskov a strát. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov zohľadňujú súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre konkrétny majetok. V prípade, že sa spoločnosť rozhodne zastaviť investičný projekt, alebo sa významne oddiali jeho plánované ukončenie, posúdi prípadné zníženie jeho hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek dlhodobého majetku po jeho zaradení do používania, sa kapitalizujú iba ak je predpoklad, že spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a jeho obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť. Všetky ostatné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do výkazu ziskov a strát obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

f) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo v ich čistej realizovateľnej hodnote, vždy v tej, ktorá je nižšia. Ocenenie zemného plynu na vyvažovanie v plynovodoch prepravnej siete a tiež materiálu a ostatných zásob sa vypočíta metódou váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním a v prípade zásob vytvorených vlastnou činnosťou materiál, ostatné priame náklady a výrobnú réžiu. Zvýšenie akumulácie zemného plynu na vyvažovanie v plynovodoch prepravnej siete je ocenené cenou obstarania. Vedľajšie náklady súvisiace s obstaraním nevznikajú. K pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám sa tvorí opravná položka v potrebnej výške.

g) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, a peniaze na bankových účtoch, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú ocenené v umorovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

h) Vydané dlhopisy a prijaté úvery

Vydané dlhopisy a prijaté úvery sú vykázané prvotne v reálnej hodnote po odpočítaní vzniknutých transakčných nákladov. Následne sú vykázané v umorovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

i) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky z obchodného styku predstavujú záväzky zaplatiť za tovary alebo služby obstarané od dodávateľov v rámci bežnej obchodnej činnosti. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote a následne sa vykazujú v umorovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

j) Rezervy

Ak je spoločnosť vystavená potenciálnym záväzkom zo súdnych sporov alebo nepriamym záväzkom, ktoré sú dôsledkom minulej udalosti, pričom je pravdepodobné, že na vyrovnanie týchto záväzkov bude treba vynaložiť peňažné prostriedky, čo má za následok zníženie zdrojov predstavujúcich ekonomický úžitok a výšku vyplývajúcej straty možno primerane odhadnúť, hodnota rezerv na záväzky sa vykazuje ako náklad a záväzok. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Akákoľvek strata súvisiaca so zaučítovaním rezervy na záväzky sa vykazuje vo výkaze súhrnných ziskov a strát za príslušné obdobie.

Rezerva na environmentálne záväzky

Rezerva na environmentálne záväzky sa tvorí vtedy, keď je vznik nákladov na vyčistenie životného prostredia pravdepodobný a tieto sa dajú spoľahlivo odhadnúť. Vytvorenie týchto rezerv vo všeobecnosti časovo korešponduje s prijatím formálneho plánu alebo podobného záväzku odpredať investície alebo odstaviť nepoužívaný majetok. Výška vykázanej rezervy je najlepším odhadom potrebných výdavkov. Ak tento záväzok nebude vysporiadaný v nasledujúcich rokoch, výška vykázanej rezervy predstavuje súčasnú hodnotu budúcich odhadovaných výdavkov.

k) Emisie skleníkových plynov do ovzdušia

Spoločnosť bezodplatne nadobudla emisné kvóty podľa „Európskej schémy o obchodovaní s emisiami“. Kvóty sú poskytované na ročnej báze a požaduje sa, aby spoločnosť vrátila kvóty zodpovedajúce skutočne vypusteným emisiám. Spoločnosť účtuje o čistom záväzku vyplývajúceho z emisie skleníkových plynov. Z tohto dôvodu sú rezervy účtované iba v prípade, ak skutočné emisie prevyšujú bezodplatne nadobudnuté emisné práva. Pokiaľ sú emisné kvóty obstarané nákupom od tretích strán, sú ocenené v obstarávacích cenách a účtuje sa o nich ako o nehmotnom majetku.

l) Záonné poistenie a sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Spoločnosť musí odvádzať príspevky na rôzne povinné zákonné poistenia. Na týchto príspevkoch sa podieľajú aj zamestnanci. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady.

m) Účtovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj služieb a výrobkov v rámci bežnej podnikateľskej činnosti spoločnosti.

Spoločnosť účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre spoločnosť ekonomické úžitky. Výšku výnosu nie je možné spoľahlivo určiť, ak nie sú splnené všetky podmienky súvisiace s predajom. Výnosy z predaja sa účtujú pri poskytnutí služieb bez dane z pridanej hodnoty a zliav.

Spoločnosť vykazuje nasledovné výnosy:

(i) Výnosy z prepravy zemného plynu

Výnosy z poplatkov za prepravu zemného plynu sa vykazujú v momente resp. období, kedy má odberateľ pridelenú kapacitu v prepravnej sieti. Súčasťou výnosov z prepravy zemného plynu sú aj výnosy zo zemného plynu prijatého na prevádzkové účely, ktoré sa vykazujú v období, v ktorom sa uskutočnila preprava plynu.

Množstvo poskytovaného plynu na prevádzkové účely sa určí ako súčin skutočne dodaného množstva prepravovaného plynu v každom vstupnom bode užívateľa siete do prepravnej siete a v každom výstupnom bode užívateľa siete z prepravnej siete a príslušných sadzieb stanovených platným cenovým rozhodnutím ÚRSO v čase pridelenia príslušnej kapacity, pričom plyn na prevádzkové účely sa pre účely kalkulácie skutočne prepravovaného množstva plynu užívateľa siete nezarátava.

Výnosy z predaja plynu na prevádzkové účely v prípade jeho úspor sa vykazujú v momente, keď je zemný plyn predaný.

Výnosy z poplatkov za pripojenie sa vykazujú ako výnosy v momente pripojenia.

(ii) Ostatné výnosy

Výnosy z predaj služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sú služby poskytnuté, s ohľadom na stupeň dokončenia konkrétnej transakcie, odhadnuté na základe skutočne poskytnutej služby ako pomernej časti celkových služieb, ktoré majú byť poskytnuté.

(iii) Výnosy z dividend

Výnosy z dividend sa vykážu, keď vznikne právo na vyplatenie dividendy.

(iv) Úrokové výnosy

Úrokové výnosy sa vykazujú podľa toho, do ktorého obdobia patria, nezávisle od skutočných úhrad týchto úrokov.

n) Požitky po skončení zamestnania a iné dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku, podpore v núdzi a odmeny pri životných a pracovných jubileách, na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Podľa IAS 19 sú náklady na zamestnanecké požitky stanovené prírastkovou poistno-matematickou metódou, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na poskytovanie požitkov účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby pravidelne sa opakujúce náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných o hodnotu trhových výnosov zo štátnych dlhopisov SR, ktorých doba splatnosti sa približne zhoduje s dobou splatnosti daného záväzku. Zisky a straty z aktuárskych prepočtov sú účtované voči vlastnému imaniu do ostatných súhrnných ziskov a strát v období, v ktorom vzniknú. Náklady minulej služby sú účtované okamžite do nákladov.

o) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa počíta z účtovného zisku zisteného podľa legislatívy platnej v Slovenskej republike po zohľadnení určitých položiek pre daňové účely s použitím platnej sadzby dane z príjmov vo výške 21 %, ktorá platí od 1. januára 2017.

V zmysle zákona 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je spoločnosť od septembra 2012 povinná mesačne platiť osobitný odvod. Výška odvodu je pre vykazované obdobie hospodárskeho roka 4,36 % ročne (2022: 4,36 % ročne). Tento odvod vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením a je prezentovaný ako súčasť splatnej dane z príjmov v zmysle požiadaviek IFRS.

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a daňovou a účtovnou hodnotou pasív záväzkovou metódou. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vysporiadať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s protizápisom vo vlastnom imaní alebo ostatného súhrnného zisku a strát, resp. do nerozdeleného zisku. Sadzba dane z príjmov platná od 1. januára 2017 je 21 %.

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vyplývajú z odpisov dlhodobého majetku, rôznych opravných položiek, rezerv a finančných derivátov. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, ak sa v budúcnosti očakáva daňový zisk, s ktorým sa budú môcť dočasné rozdiely vysporiadať.

p) Transakcie v cudzích menách

Transakcie v cudzích menách sa pri vzniku účtujú kurzom Európskej centrálnej banky (ECB) platným ku dňu transakcie. Peňažné aktíva, pohľadávky a záväzky denominované v cudzej mene sa ku dňu finančných výkazov prepočítajú kurzom ECB platným v tento deň. Zisky a straty z prepočtu ku dňu finančných výkazov sa účtujú do výkazu ziskov a strát.

q) Účtovné zásady prijaté pre dotácie

Dotácie sa vykazujú, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vykazuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, účtuje sa ako výnos budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do výkazu ziskov a strát počas odhadovanej životnosti príslušného majetku. V súvahe sú dotácie vykázané metódou výnosov budúcich období. Dlhodobá časť výnosov budúcich období sa nachádza v riadku „Výnosy budúcich období“ a krátkodobá časť v riadku „Rezervy a ostatné krátkodobé záväzky“.

r) Kalkulácia zisku na akciu

Spoločnosť vykazuje zisk na akciu pripadajúci na jednotlivé triedy akcií popísaných v poznámke 18. Spoločnosť vypočítala zisk na akciu vydelení zisku pripadajúceho na každú triedu akcií váženým priemerným počtom každej triedy akcií, ktoré sú v obehú počas účtovného obdobia. Zisk pripadajúci na každú triedu akcií sa určuje na základe nominálnej hodnoty každej triedy akcií vo vzťahu k percentuálnemu podielu celkovej nominálnej hodnoty všetkých akcií.

s) Zmena spôsobu prezentácie zemného plynu prijatého na prevádzkové účely

Spoločnosť zmenila spôsob prezentácie zmeny stavu zemného plynu prijatého na prevádzkové účely. Za účtovné obdobie končiace sa 31. júla 2023 je zmena stavu prijatého zemného plynu na prevádzkové účely prezentovaná ako súčasť výnosov v riadku výkazu ziskov a strát „Preprava zemného plynu a ostatné“ vo výške 50 331 tisíc EUR. V minulých účtovných obdobiach bola zmena stavu prijatého zemného plynu na prevádzkové účely prezentovaná v riadku výkazu ziskov a strát „Spotreba zemného plynu, materiálu a energie“. Porovnateľné finančné informácie za obdobie končiace sa 31. júla 2022 boli upravené v súlade s touto zmenou. Podrobnosti o riadku „Preprava zemného plynu a ostatné“ sú uvedené v Poznámke 20.

4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A KLÚČOVÉ ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných postupov spoločnosti, ktoré sú opísané v pozn. 3, spoločnosť prijala nasledujúce rozhodnutia týkajúce sa neistôt a odhadov, ktoré majú značný vplyv na sumy vykázané vo finančných výkazoch. Existuje významné riziko závažných úprav v budúcich obdobiach v súvislosti s takýmito záležitosťami v nasledujúcich oblastiach:

Precenenie budov, stavieb, strojov a zariadení

K 1. januáru 2016 spoločnosť uplatnila preceňovací model podľa štandardu IAS 16 „Budovy, stroje a zariadenia“ pre budovy, stavby, stroje a zariadenia používané na prepravu zemného plynu. Tento majetok zahŕňa plynovody, kompresorové stanice a hraničné preberacie a vnútroštátne prepúšťacie stanice. Prvé precenenie bolo vykonané k 1. januáru 2016 a k 1. augustu 2019 bolo vykonané následné precenenie.

Spoločnosť sa rozhodla pre tento model, pretože sa domnieva, že výsledkom sú finančné výkazy, ktoré poskytujú spoľahlivejšie a relevantnejšie informácie o budovách, stavbách, pozemkoch, strojoch a zariadeniach používaných na prepravu zemného plynu.

Následné precenenie majetku bolo zaúčtované bez vplyvu na minulé obdobia. Výsledkom precenenia k 1. augustu 2019 bolo zvýšenie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení o 510 153 tis. EUR, nárast odloženého daňového záväzku o 129 354 tis. EUR a vytvorenie rezerv z precenenia vo vlastnom imaní, ako aj zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení o 357 tis. EUR zaúčtované voči výkazu ziskov a strát v riadku Odpisy, amortizácia a straty zo znehodnotenia, netto.

Precenenie majetku v spoločnosti vykonal nezávislý znalec, ktorý použil v prevažnej miere nákladový prístup podporený pri niektorých typoch majetku trhovým prístupom. Vo všeobecnosti boli použité najmä metóda reprodukčnej ceny a pri aktívach kde neboli reprodukčné ceny dostupné, metóda indexovaných historických nákladov. Reprodukčné obstarávacie ceny vychádzajú z nákladov na obstaranie ekvivalentného aktíva (EA) a sú odhadom zostatkovej hodnoty aktíva z nákladov na obstaranie EA, doby životnosti a veku existujúcich aktív (metodika Reprodukčnej obstarávacej ceny zníženej o odpisy). Pri stanovení reálnej hodnoty jednotlivých zložiek majetku nákladovým prístupom bolo zohľadnené fyzické, technologické a ekonomické zastaranie majetku.

Výsledkom precenenia aktív používaných na prepravu zemného plynu je zvýšenie hodnoty aktív a súvisiaci nárast vo vlastnom imaní. Predpoklady použité v preceňovacom modeli vychádzajú zo správ nezávislých odhadcov. Výsledné vykazované sumy týchto aktív a súvisiace prebytky z precenenia majetku nepredstavujú nevyhnutne hodnoty, za ktoré by tieto aktíva mohli byť alebo budú predané. Spoločnosť tiež prehodnotila na základe nezávislého posudku ekonomické životnosti budov, strojov a zariadení plynárenského charakteru. Posúdenie ekonomických životností si vyžaduje posudok technických expertov.

Existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetví, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovaných precenených hodnôt a životností majetku, ktoré môžu mať vplyv na finančnú situáciu, vlastné imanie a zisk.

Odhadované doby životnosti

Odhad dôb životností položiek dlhodobého majetku je vecou posúdenia vedenia spoločnosti na základe skúseností s podobnými aktívami. Pri stanovení životnosti majetku, berie vedenie do úvahy očakávané využitie na základe odhadov používania, predpokladaného technického zastarania, fyzického opotrebovania a fyzického prostredia, v ktorom je majetok prevádzkovaný. Zmeny v ktorejkoľvek z týchto podmienok alebo odhadov môžu mať za následok úpravy budúcich odpisových sadzieb.

Spoločnosť počas roka prehodnotila životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení používaných pri preprave zemného plynu. Zmeny v odhadoch zostatkovej doby životnosti sú premietnuté prospektívne.

Doby životností dlhodobého majetku sú založené na účtovných odhadoch uvedených v poznámke č. 3 e) a ich účtovné hodnoty k 31. júlu 2023 a k 31. júlu 2022 sú prezentované v poznámke č. 7 a 8. Ak by odhadovaná doba životnosti plynovodov a kompresorových staníc bola kratšia o 5 rokov ako odhad vedenia k 31. júlu 2023, spoločnosť by vykazovala odpisy majetku tvoriaceho plynovody a kompresorové stanice vyššie o 36 044 tis. EUR (za hospodársky rok končiaci sa k 31. júlu 2022 vyššie o 36 684 tis. EUR).

Posúdenie znehodnotenia dlhodobého majetku

V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine a prijatými sankciami namierenými proti Ruskej federácii spoločnosť, ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky, analyzovala dopady tejto situácie na jej podnikanie. Hlavnou činnosťou spoločnosti je poskytovanie prístupu k prepravnej sieti a preprava zemného plynu cez územie Slovenskej republiky a v súčasnosti sa jedná najmä o prepravu ruského plynu. Nakoľko táto situácia môže významne ovplyvniť budúcu činnosť spoločnosti, vedenie spoločnosti pripravilo viacero scenárov možného budúceho vývoja využitia prepravnej siete a dodávok plynu cez jej tranzitnú sieť a analyzovalo dopady týchto scenárov na jej budúcu prevádzku, výsledky hospodárenia ako aj prípadné znehodnotenie dlhodobého majetku spoločnosti. V analyzovaných scenároch spoločnosť vychádza z trhových predpokladov platných v čase ich prípravy, vrátane predpokladov ohľadom vývoja forwardových cien plynu.

Scenáre možného budúceho vývoja zahrňovali ako možnosť pokračovania tokov ruského plynu do Európy tak aj alternatívy, v ktorých dôjde k ukončeniu dodávok ruského plynu do Európy a spoločnosť sa preorientuje na prepravu plynu v regióne strednej a východnej Európy.

V scenári pokračovania dodávok ruského plynu do Európy spoločnosť predpokladá zníženie objemu jeho dodávok v porovnaní s historickými objemami dovozu ruského plynu do Európy, zohľadňujúc úroveň tokov ruského plynu v čase prípravy týchto scenárov, v nadväznosti na plány Európskej únie diverzifikovať zdroje plynu a snahy znížiť závislosť na ruskom plyne. Skutočné toky ruského plynu v budúcnosti sa môžu od odhadov spoločnosti líšiť a tieto rozdiely môžu byť významné.

Objemy tokov cez tranzitnú sieť spoločnosti v scenároch, v ktorých ruský plyn prestane prúdiť do Európy, sú založené na predpokladoch ohľadom vývoja dopytu po plyne a z toho plynúcich potrieb dovozu plynu v krajinách strednej a východnej Európy a existencie dostupnej plynárenskej infraštruktúry. Po spustení plynárenského prepojenia medzi Poľskom a Slovenskom poskytuje prepravná sústava spoločnosti prepojenie s plynárenskými sústavami všetkých susedných krajín a umožňuje dodávky plynu z alternatívnych zdrojov (ako napr. LNG, plyn z Nórska). Spoločnosť v týchto scenároch predpokladá, že tieto alternatívy pre toky plynu z iných zdrojov vytvoria pokračujúci dopyt po využívaní služieb spoločnosti.

Peňažné toky analyzované v jednotlivých scenároch boli diskontované na súčasnú hodnotu použitím váženého priemeru nákladov na kapitál (WACC), ktorého výpočet reflektoval štruktúru kapitálu spoločnosti v čase zostavenie účtovnej závierky, priemerné náklady spoločnosti na cudzie zdroje (poznámka 16) a náklady vlastného kapitálu spoločnosti. Pri výpočte nákladov vlastného kapitálu spoločnosť zohľadnila výnosy do splatnosti slovenských štátnych dlhopisov, trhovú rizikovú prirážku určenú ako súčet rizikovej prémie „US equity risk premium“ a rizika krajiny, koeficient beta určený podľa referenčných skupín reprezentujúcich verejne obchodovateľné spoločnosti z energetického sektora a špecifickú prirážku. Zdrojom týchto údajov boli dôveryhodné zdroje ako Bloomberg alebo Prof. Aswath Damodaran.

Na základe posúdenia vyššie uvedených scenárov a odhadov ich pravdepodobnosti, zohľadňujúc informácie dostupné v čase ich prípravy, spoločnosť neidentifikovala znehodnotenie dlhodobého hmotného majetku k 31. júlu 2023, ktoré by podľa platných účtovných predpisov vyžadovali korekciu jeho ocenenia v účtovnej závierke. Budúci vývoj však nie je možné spoľahlivo predikovať a teda nie je možné vylúčiť potrebu úprav hodnôt dlhodobého hmotného majetku v budúcich obdobiach.

Vykazovanie odhadov výnosov

Časť výnosov spoločnosť účtuje ako odhad, vid'. poznámka 2 m).

5. RIADENIE RIZIKA

a) Faktory finančného rizika

Spoločnosť je vystavená rôznym finančným rizikám. Vo svojom programe riadenia rizika sa spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu spoločnosti. Na riadenie niektorých rizík spoločnosť využíva derivátové finančné nástroje, ako napríklad forwardové, resp. swapové úrokové a komoditné kontrakty. Zámerom je riadenie rizika pohybu úrokových sadzieb a cien komodít vyplývajúceho z prevádzkovej činnosti spoločnosti.

Hlavnými rizikami vyplývajúcimi z finančných nástrojov spoločnosti sú komoditné riziko, úrokové riziko, úverové riziko a riziko nedostatočnej likvidity.

(1) Menové riziko

Spoločnosť nie je vystavená významnému menovému riziku, nakoľko aktíva i pasíva spoločnosti sú takmer výlučne denominované v mene EUR. V prípade potreby sa spoločnosť sa riadi vlastnou investičnou stratégiou pri diverzifikácii menového rizika.

(2) Riziko pohybu cien komodít

Riziko pohybu cien komodít predstavuje riziko alebo neistotu vyplývajúcu z možných pohybov v cenách zemného plynu a ich vplyvu na budúcu výkonnosť a výsledky hospodárenia spoločnosti. Pokles cien by mohol mať za následok zníženie čistého zisku a peňažných tokov spoločnosti.

Spoločnosť pravidelne odhaduje množstvo prebytkov plynu a uzatvára krátkodobé a strednodobé swapové komoditné kontrakty na zabezpečenie ich ceny.

Spoločnosť v roku končiacom sa 31. júla 2023 uzatvorila komoditné swapové kontrakty za účelom zabezpečenia peňažných tokov z predaja prebytkov plynu na vyvažovanie siete.

Časť komoditných swapových kontraktov bola v roku končiacom sa 31. júla 2022 zrušená a účtovanie o zabezpečení bolo prospektívne od dátumu ukončenia zabezpečovaného vzťahu ukončené. Suma pôvodne vykázaná v „Rezerve zo zabezpečovacích derivátov“ sa čiastočne presunula v roku končiacom sa 31. júla 2023 do výsledku hospodárenia tak, ako nastávali pôvodne zabezpečované peňažné toky.

Spoločnosť v roku končiacom sa 31. júla 2023 ukončila časť zabezpečenia uzatvorením opačných obchodov s rovnakými podmienkami ako pôvodne uzatvorené obchody. Zmeny reálnej hodnoty pôvodného derivátu a protiobchodu sa od momentu ukončenia zabezpečovacieho vzťahu vykazujú vo výkaze súhrnných ziskov a strát, pričom zmeny nemajú kumulatívne dopad na výsledok hospodárenia. Precenenie týchto derivátov bolo v roku končiacom sa 31. júla 2023 v rámci výkazu o finančnej situácii navzájom započítané.

Tabuľka uvádza otvorené swapové komoditné kontrakty ku dňu účtovnej závierky:

Otvorené swapové komoditné kontrakty	K 31. júlu 2023		K 31. júlu 2023	
	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
Predaj plynu				
do 3 mesiacov	(42 164)	-	8 778	-
od 3 do 12 mesiacov	(40 692)	-	27 224	-
Nad 12 mesiacov	(8 570)	-	13 132	-

Otvorené swapové komoditné kontrakty	K 31. júlu 2022		K 31. júlu 2022	
	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
Predaj plynu				
do 3 mesiacov	(206 689)	-	10 962	-
od 3 do 12 mesiacov	(470 048)	-	73 313	-
Nad 12 mesiacov	(231 823)	-	67 594	-

Nárast trhových cien zemného plynu o 15 % by mal negatívny dopad na reálnu hodnotu týchto derivátov vo výške 11 388 tis. EUR.

Pohyb v rezerve zo zabezpečovacích derivátov sa uvádza v poznámke 19.

(3) Úrokové riziko

Úrokové riziko predstavuje riziko pohybu trhových úrokových sadzieb. K 31. júlu 2023 má spoločnosť vydané dlhopisy, ktorých úroková sadzba je fixná. K 31. júlu 2023 spoločnosť čerpala dlhodobý investičný úver s pohyblivou úrokovou sadzbou (pozri poznámka 16).

Spoločnosť uzavrela v roku 2018 sériu úrokových swapov s forwardovým začiatkom v nominálnej hodnote 500 mil. Eur určených na zabezpečenie peňažných tokov z úrokov z plánovanej budúcej emisie dlhopisov za účelom refinancovania dlhopisov spoločnosti splatných v júli 2020. Po vydaní novej emisie dlhopisov spoločnosti v júni 2020 (pozri poznámka 16) spoločnosť ukončila zabezpečovací vzťah a preklasifikovala úrokové swapy medzi finančné deriváty neurčené na zabezpečenie, ktorých následné ocenenie v reálnej hodnote bolo účtované cez výkaz ziskov a strát. Efektívna časť zmien v reálnej hodnote úrokových swapov spĺňajúcich podmienky účinného zabezpečenia peňažných tokov do času ukončenia zabezpečovacieho vzťahu je akumulovaná vo vlastnom imaní v položke rezervy zo zabezpečovacích derivátov a rozpúšťaná do výkazu ziskov a strát prostredníctvom efektívnej úrokovej miery. V roku končiacom sa 31. júla 2023 boli všetky úrokové swapy vysporiadané.

Spoločnosť je vystavená úrokovému riziku v rozsahu pohybu úrokovej miery uvedených dlhodobých investičných úverov.

Tabuľka uvádza otvorené swapové úrokové kontrakty k dátumu súvahy:

Otvorené swapové úrokové kontrakty	K 31. júlu 2023		K 31. júlu 2023	
	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
do 3 mesiacov	-	-	-	-
od 3 do 12 mesiacov	-	-	-	-
Nad 12 mesiacov	-	-	-	-
Otvorené swapové úrokové kontrakty	K 31. júlu 2022		K 31. júlu 2022	
	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
do 3 mesiacov	-	-	-	-
od 3 do 12 mesiacov	(33 828)	32 369	-	-
Nad 12 mesiacov	(5 823)	6 515	500 000	500 000

(4) Úverové riziko

Spoločnosť je vystavená úverovému riziku, ktoré predstavuje riziko, že jedna zo zúčastnených strán finančného nástroja spôsobí finančnú stratu druhej strane nesplnením svojho záväzku. Vystavenie sa úverovému riziku vzniká ako dôsledok z predaja služieb spoločnosti s odloženou dobou splatnosti ako aj v dôsledku iných transakcií s ďalšími subjektmi, ktoré vedú ku vzniku finančného majetku, ktorý pozostáva z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, poskytnutých pôžičiek a pohľadávok z obchodného styku.

Pokiaľ ide o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v bankách, spoločnosť má obchodné vzťahy len s tými, ktoré majú vysoký nezávislý rating.

Spoločnosť predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky. Spoločnosť má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

Maximálne riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva, vrátane derivátových finančných nástrojov, vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku. Riziko nesplatenia je čiastočne eliminované zabezpečením ako je uvedené v poznámke 11.

Celkové úverové riziko je zosumarizované v nasledujúcej tabuľke.

	Pozn.	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Poskytnuté pôžičky		106	88
Pohľadávky a poskytnuté preddavky		42 418	63 984
- Pohľadávky z prepravnej činnosti	11	26 235	32 018
- Pohľadávky z finančných derivátov		1 752	-
- Ostatné pohľadávky	11	14 431	31 966
Ostatné aktíva		-	-
Peniaze a peňažné ekvivalenty		241 930	232 733
Celkové úverové riziko		284 454	296 805

Kvalita peňažných prostriedkov v bankách k 31. júlu 2023 je nasledujúca: 105 966 tis. EUR v bankách s ratingom Moody's A1; 67 041 tis. EUR v bankách s ratingom Moody's A2; 38 tis. EUR v bankách s ratingom Moody's A3; 67 892 tis. EUR v bankách s ratingom Moody's Aa3; 993 tis. EUR v bankách s ratingom Moody's Baa1.

(5) Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov s primeranou splatnosťou, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Spoločnosť ako člen skupiny SPP Infrastructure je súčasťou systému efektívneho využívania zdrojov a optimalizácie likvidity (SEVZ). V rámci tohto systému je udržiavaná flexibilita prostredníctvom zabezpečenia stálej dostupnosti finančných prostriedkov pre všetkých účastníkov SEVZ na krytie ich finančných potrieb (tzv. cash pooling).

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov a podmienených záväzkov k 31. júlu 2023 a 31. júlu 2022 na základe zmluvných nediskontovaných platieb:

K 31. júlu 2023	Do 1 mesiaca	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov	Spolu
Vydané dlhopisy / poskytnuté garancie	-	-	22 412	1 031 322	-	1 053 734
Prijaté úvery	-	3 521	10 353	37 442	-	51 316
Ostatné záväzky	2	46 820	45 538	2 500	-	94 860
Obchodné a iné záväzky	17 689	4 129	25	683	-	22 526
Swapové komoditné kontrakty	-	27 551	53 652	10 223	-	91 426
Swapové úrokové kontrakty	-	-	-	-	-	-

K 31. júlu 2022	Do 1 mesiaca	Menej ako 3 mesiace	3 až 12 mesiacov	1 až 5 rokov	> 5 rokov	Spolu
Vydané dlhopisy / poskytnuté garancie	-	-	22 412	1 053 734	-	1 076 146
Prijaté úvery	-	6 043	12 126	47 675	-	65 844
Ostatné záväzky	2	155	115 230	2 615	-	118 002
Obchodné a iné záväzky	47 352	6 360	25	66	-	53 803
Swapové komoditné kontrakty	-	113 267	527 244	268 049	-	908 560
Swapové úrokové kontrakty	-	-	1 459	(692)	-	767

K dátumu zostavenia účtovnej závierky má spoločnosť k dispozícii na prevádzkové potreby záväzné revolvingové linky od bánk v celkovej výške 170 mil. EUR s priemernou splatnosťou 1 rok. Tieto úverové linky nie sú k 31. júlu 2023 načerpané.

b) Riadenie kapitálu

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik pri maximalizácii návratnosti pre akcionárov pomocou optimalizácie pomeru medzi cudzími a vlastnými zdrojmi pri súčasnom zaistení vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu.

Štruktúra kapitálu spoločnosti pozostáva z peňazí a peňažných ekvivalentov a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov spoločnosti, ako sa uvádza v poznámkach 18 a 19, a vydaných dlhopisov a čerpaných úverov, ako sa uvádza v poznámke 16. Pomer cudzích zdrojov ku kapitálu (gearing) bol ku 31. júlu 2023 vo výške 34 % (k 31. júlu 2022: 48 %).

Ukazovateľ úverovej zaťažnosti na konci obdobia:

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Dlh (i)	(1 044 824)	(1 062 059)
Peniaze a peňažné ekvivalenty	241 930	232 733
Čistý dlh (ii)	(802 894)	(829 326)
Vlastné imanie (iii)	2 357 728	1 716 534
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	34 %	48 %

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé vydané dlhopisy a prijaté úvery

(ii) Čistý dlh sa definuje ako rozdiel medzi dlhom a peniazmi a peňažnými ekvivalentami

(iii) Vlastné imanie celkom vo výkaze o finančnej situácii

Zadlženosť spoločnosti neprekročila zadlženosť určenú v stanovách spoločnosti.

c) Triedy finančných nástrojov

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Finančný majetok		
Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie	1 752	-
Finančné deriváty neurčené na zabezpečenie	-	38 884
Pohľadávky a poskytnuté preddavky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)	282 596	296 000
Poskytnuté pôžičky	106	88
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	6 607	6 607
Finančné záväzky		
Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie	93 178	948 211
Finančné deriváty neurčené na zabezpečenie	-	-
Finančné záväzky – ocenené v amortizovanej hodnote	1 162 210	1 233 862

d) Odhad reálnej hodnoty finančných nástrojov (fair value)

Ocenenia reálnou hodnotou sú zaradené do úrovni v hierarchii reálnych hodnôt nasledovne: (i) úroveň 1 sú ocenenia v kótovaných cenách (neupravených) na aktívnych trhoch pre identické aktíva či záväzky, (ii) úroveň 2 predstavujú techniky používajúce všetky pozorovateľné vstupy pre aktíva a záväzky, dostupné priamo (ceny) alebo nepriamo (odvozené od cien), a (iii) úroveň 3 predstavujú ocenenia, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových dátach (nepozorovateľné vstupy). Vedenie spoločnosti posudzuje zaradenie finančných nástrojov do hierarchie reálnych hodnôt. Ak sú potrebné na ocenenie reálnou hodnotou významné úpravy pozorovateľných vstupov, ocenenie je zaradené do úrovne 3. Stanovenie významu oceňovacích vstupov je posudzované vo vzťahu k celkovému oceneniu reálnou hodnotou.

(1) Opakujúce sa ocenenia reálnou hodnotou

Opakujúce sa ocenenia reálnou hodnotou sú tie, ktoré sú vyžadované alebo povolené účtovnými štandardmi vo výkaze o finančnej pozícii ku koncu každého účtovného obdobia.

Opakujúce sa ocenenia reálnou hodnotou sú zaradené do nasledovných úrovni:

K 31. júlu 2023:	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Finančný majetok v reálnej hodnote	-	1 752	-	1 752
Finančné deriváty použité ako zabezpečenie	-	1 752	-	1 752
Finančné deriváty neurčené na zabezpečenie	-	-	-	-
Finančné a podmienené záväzky v reálnej hodnote	-	93 178	-	93 178
Finančné deriváty použité ako zabezpečenie	-	93 178	-	93 178
Finančné deriváty neurčené na zabezpečenie	-	-	-	-

K 31. júlu 2022:	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Spolu
Finančný majetok v reálnej hodnote	-	38 884	-	38 884
Finančné deriváty použité ako zabezpečenie	-	-	-	-
Finančné deriváty neurčené na zabezpečenie	-	38 884	-	38 884
Finančné a podmienené záväzky v reálnej hodnote	-	948 211	-	948 211
Finančné deriváty použité ako zabezpečenie	-	948 211	-	948 211
Finančné deriváty neurčené na zabezpečenie	-	-	-	-

Reálna hodnota komoditných swapov sa stanovuje na základe forwardových cien komodít k dátumu účtovnej závierky.

Počas roka končiaceho sa 31. júla 2023 ani počas roka končiaceho sa 31. júla 2022 nedošlo k žiadnym presunom medzi úrovňami 1 až 3.

(2) Neopakujúce sa ocenenia reálnou hodnotou

Počas roka končiaceho sa 31. júla 2023 nenastali neopakujúce sa ocenenia reálnou hodnotou.

(3) Finančné aktíva a finančné záväzky, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou

Reálne hodnoty finančných aktív a finančných záväzkov podľa jednotlivých úrovní a ich účtovné hodnoty:

K 31. júlu 2023:	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Reálna hodnota spolu	Účtovná hodnota
Finančný majetok	-	-	6 713	6 713	6 713
Poskytnuté pôžičky s fixným úrokom	-	-	106	106	106
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	-	-	6 607	6 607	6 607
Finančné záväzky	384 092	446 946	47 189	878 227	1 044 824
Vydané dlhopisy	384 092	446 946	-	831 038	997 635
Prijaté úvery	-	-	47 189	47 189	47 189

K 31. júlu 2022:	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3	Reálna hodnota spolu	Účtovná hodnota
Finančný majetok	-	-	6 695	6 695	6 695
Poskytnuté pôžičky s fixným úrokom	-	-	88	88	88
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	-	-	6 607	6 607	6 607
Finančné záväzky	336 177	380 053	65 028	781 258	1 062 059
Vydané dlhopisy	336 177	380 053	-	716 230	997 031
Prijaté úvery	-	-	65 028	65 028	65 028

Odhadovaná reálna hodnota pôžičiek s fixným úrokom bola v roku končiacom sa 31. júla 2023 stanovená na základe očakávaných prijatých budúcich peňažných tokov diskontovaných aktuálnou úrokovou mierou, za ktorú by dlžník získal nové pôžičky s rovnakou dobou splatnosti a pri rovnakom úverovom riziku.

Reálna hodnota vydaných dlhopisov bola stanovená na základe kótovanej trhovej ceny.

Reálne hodnoty ostatného finančného majetku a záväzkov sa ku dňu závierky blížila k ich účtovnej hodnote.

Dlhodobé pohľadávky a záväzky z obchodného styku boli diskontované, okrem prípadov, kedy je efekt diskontovania zanedbateľný.

(4) Vložené derivátové nástroje

Spoločnosť posúdila všetky významné zmluvy a dohody v súvislosti s vloženými derivátmi, o ktorých treba účtovať. Spoločnosť dospela k názoru, že tieto zmluvy a dohody neobsahujú žiadne významné vložené deriváty, ktoré by sa museli oceniť a účtovať k 31. júlu 2023 a k 31. júlu 2022 v zmysle požiadaviek štandardu IFRS 9.

6. SEGMENTÁLNA ANALÝZA

Spoločnosť posudzuje informácie o segmentoch pre bežné a porovnávacie účtovné obdobie v súlade so štandardom IFRS 8, Prevádzkové segmenty. Predstavenstvo používa pri riadení činnosti spoločnosti, pri alokovaní zdrojov a prijímaní strategických rozhodnutí jeden segment podľa charakteru produktov a služieb. Činnosť spoločnosti sa zameriava na územie Slovenska, kde sú umiestnené aj všetky dlhodobé hmotné aktíva. Hlavné ukazovatele, ktoré predstavenstvo používa pri svojom rozhodovaní, sú zisk pred úrokmi, zdanením a odpismi (EBITDA) a objem investičných výdavkov. Pre svoje rozhodovanie predstavenstvo používa finančné informácie, ktoré sú konzistentné s informáciami uvedenými v tejto účtovnej závierke.

7. BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Rok končiaci sa 31. júla 2023	HPS,VPS	Kompresorové stanice	Plynovody	Budovy a pozemky	Stroje a zariadenia, ost. hmotný majetok	Nedokončená investičná výstavba	Celkom
	Úroveň 3	Úroveň 3	Úroveň 3				
Začiatočná zostatková hodnota	76 179	637 891	3 457 268	54 541	4 129	118 603	4 348 611
Prírastky	-	-	42	-	-	14 880	14 922
Precenenie majetku cez rezervu z precenenia	-	(16 217)	-	-	-	-	(16 217)
Precenenie majetku cez výkaz ziskov a strát	-	-	-	-	-	-	-
Zaradené do používania	10 756	18 810	94 409	5 004	1 115	(130 094)	-
Reklasifikácie	-	-	29	-	(29)	-	-
Úbytky	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Odpisy	(4 877)	(62 579)	(85 311)	(1 056)	(983)	-	(154 806)
Zníženie hodnoty majetku cez rezervu z precenenia	-	(782)	-	-	-	-	(782)
Zníženie hodnoty majetku cez výkaz ziskov a strát	-	118	-	-	8	(5)	121
Konečná zostatková hodnota	82 058	577 239	3 466 437	58 489	4 240	3 384	4 191 847
Stav k 31. júlu 2023							
Obstarávacia cena alebo precenenie	101 187	762 481	3 805 067	69 348	13 846	3 416	4 755 345
Oprávky a opravné položky	(19 129)	(185 242)	(338 630)	(10 859)	(9 606)	(32)	(563 498)
Zostatková hodnota k 31. júlu 2023	82 058	577 239	3 466 437	58 489	4 240	3 384	4 191 847
Zostatková hodnota majetku uvedená v predchádzajúcej tabuľke, ktorá by bola vykázaná k 31. júlu 2023, ak by sa majetok vykazoval použitím modelu ocenenia obstarávacou cenou, je nasledovná:							
Zostatková hodnota k 31. júlu 2023	60 769	335 766	1 533 810	58 489	4 240	3 384	1 996 458

Najvýznamnejším prírastkom majetku v účtovnom období končiacom sa 31. júla 2023 bola výstavba prepojovacieho plynovodu Poľsko – Slovensko.

Obstarávacia cena plne odpísaného dlhodobého majetku (zahŕňa aj dlhodobý nehmotný majetok), ktorý sa k 31. júlu 2023 stále používa, predstavuje 11 498 tis. EUR (31. júl 2022: 12 981 tis. EUR).

Spoločnosť eviduje k 31. júlu 2023 majetok, ktorý sa používa, ale zatiaľ nie je zapísaný v katastri nehnuteľností v hodnote 1 294 tis. EUR (k 31. júlu 2022 Spoločnosť takýto majetok neevidovala).

Rok končiaci sa 31. júla 2022	HPS,VPS	Kompresorové stanice	Plynovody	Budovy a pozemky	Stroje a zariadenia, ost. hmotný majetok	Nedokončená investičná výstavba	Celkom
	Úroveň 3	Úroveň 3	Úroveň 3				
Začiatočná zostatková hodnota	80 704	678 845	3 541 556	55 519	4 335	100 308	4 461 267
Prírastky	-	-	-	-	-	27 918	27 918
Precenenie majetku cez rezervu z precenenia	-	-	-	-	-	-	-
Precenenie majetku cez výkaz ziskov a strát	-	-	-	-	-	-	-
Zaradené do používania	174	8 157	172	-	-	-	-
Reklasifikácie	-	2	-	293	827	(9 623)	-
Úbytky	-	(171)	-	(2)	-	-	(171)
Odpisy	(4 700)	(49 013)	(84 460)	(1 271)	(1 025)	-	(140 469)
Zníženie hodnoty majetku cez rezervu z precenenia	1	62	-	-	-	-	63
Zníženie hodnoty majetku cez výkaz ziskov a strát	-	9	-	2	(8)	-	3
Konečná zostatková hodnota	76 179	637 891	3 457 268	54 541	4 129	118 603	4 348 611
Stav k 31. júlu 2022							
Obstarávacia cena alebo precenenie	90 481	774 842	3 711 060	64 694	14 390	118 630	4 774 097
Oprávky a opravné položky	(14 302)	(136 951)	(253 792)	(10 153)	(10 261)	(27)	(425 486)
Zostatková hodnota k 31. júlu 2022	76 179	637 891	3 457 268	54 541	4 129	118 603	4 348 611
Zostatková hodnota majetku uvedená v predchádzajúcej tabuľke, ktorá by bola vykázaná k 31. júlu 2022, ak by sa majetok vykazoval použitím modelu ocenenia obstarávacou cenou, je nasledovná:							
Zostatková hodnota k 31. júlu 2022	53 171	362 065	1 476 700	54 541	4 129	118 603	2 069 209

Priložené poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Poistenie majetku:

Spôsob a výška poistenia budov, stavieb, strojov a zariadení a nehmotného majetku v tis. EUR:

Predmet poistenia	Druh poistenia	Obstarávacía hodnota poisteného majetku		Názov a sídlo poisťovne
		K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022	
Budovy, haly, stavby, stroje, strojné zariadenia, inventár, drobný HIM, ostatný HIM, umelecké diela, zásoby	Poistenie majetku	965 936	933 034	UNIQA poisťovňa, a.s.
Motorové vozidlá	Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel	9 494	9 161	Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s..

8. NEHMOTNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Rok končiaci sa 31. júla 2023	Software	Emisné kvóty	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Začiatočná zostatková cena	1 560	1 520	113	390	3 583
Prírastky	-	-	-	2 511	2 511
Zaradené do používania	509	1 659	36	(2 204)	-
Reklasifikácie	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Amortizácia	(678)	-	(32)	-	(710)
Zmena opravnej položky	-	-	-	-	-
Konečná zostatková cena	1 391	3 179	117	697	5 384
Stav k 31. júlu 2023					
Obstarávacía cena	6 313	3 179	210	860	10 562
Oprávky a opravné položky	(4 922)	-	(93)	(163)	(5 178)
Zostatková cena	1 391	3 179	117	697	5 384

Rok končiaci sa 31. júla 2022	Software	Emisné kvóty	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Začiatočná zostatková cena	1 446	982	106	86	2 620
Prírastky	-	-	-	3 645	3 645
Zaradené do používania	722	2 582	37	(3 341)	-
Reklasifikácie	-	-	-	-	-
Úbytky	-	(2 044)	-	-	(2 044)
Amortizácia	(608)	-	(30)	-	(638)
Zmena opravnej položky	-	-	-	-	-
Konečná zostatková cena	1 560	1 520	113	390	3 583
Stav k 31. júlu 2022					
Obstarávacía cena	6 159	1 520	174	553	8 406
Oprávky a opravné položky	(4 599)	-	(61)	(163)	(4 823)
Zostatková cena	1 560	1 520	113	390	3 583

Odsúhlasenie investičných výdavkov na prírastky dlhodobého majetku:

	31. júla 2023	31. júla 2022
Objem investičných výdavkov	16 629	31 092
Majetok obstaraný, ale nezaplatený	1 463	2 166
Úhrada majetku obstaraného v minulých obdobiach a aktivácia	(701)	(1 695)
Prírastky hmotného a nehmotného majetku	17 391	31 563

9. FINANČNÉ INVESTÍCIE DLHODOBÉ

Finančné investície dlhodobé zahŕňajú:

	Pôžičky	Akcie	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Obstarávacia cena	-	6 607	6 607	6 695
Zníženie hodnoty	-	-	-	-
Konečný stav, netto	-	6 607	6 607	6 695

Akcie predstavujú majetkové účasti v týchto spoločnostiach:

Názov	Krajina registrácie	Majetková účasť %	Základná činnosť
Ostatné majetkové účasti			
Central European Gas HUB AG (ďalej „CEGH“)	Rakúsko	15	sprostredkovanie obchodu so zemným plynom
Eastring B.V.	Holandsko	100	aktivity holdingu

10. ZÁSoby

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Zemný plyn na vyvažovanie	71 428	16 941
Materiál a ostatné zásoby	15 688	14 850
Opravná položka k materiálu a ostatným zásobám	(35 945)	(7 151)
Celkom	51 171	24 640

Zásoby zemného plynu predstavujú zemný plyn na vyvažovanie prepravnej siete a prevádzkové účely.

K 31. júlu 2023 a aj k 31. júlu 2022 bola tvorená opravná položka k zásobám nepoužiteľného alebo poškodeného materiálu na sklade.

11. POHLÁDÁVKY A POSKYTNUTÉ PREDDAVKY

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Pohľadávky z prepravnej činnosti	26 235	32 018
Pohľadávky z finančných derivátov	1 752	-
Ostatné pohľadávky	14 431	31 966
Celkom	42 418	63 984

Pohľadávky a poskytnuté preddavky sú vykázané v netto hodnote po zohľadnení opravnej položky na nedobytné a pochybné pohľadávky vo výške 9 440 tis. EUR (31. júl 2022: 9 401 tis. EUR).

V spoločnosti sú k 31. júlu 2023 evidované pohľadávky do lehoty splatnosti vo výške 42 394 tis. EUR a po lehote splatnosti v čiastke 9 464 tis. EUR. V porovnateľnom období spoločnosť k 31. júlu 2022 evidovala pohľadávky do lehoty splatnosti vo výške 63 972 tis. EUR a po lehote splatnosti vo výške 9 413 tis. EUR.

Ostatné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky z dotácií 10 141 tis. EUR, poskytnuté zábezpeky 2 220 tis. EUR a náklady budúcich období 1 053 tis. EUR.

Zabezpečenie pohľadávok

Na zabezpečenie pohľadávok spoločnosti boli zriadené viaceré bankové záruky v celkovej čiastke 124 360 tis. EUR (31. júl 2022: 87 166 tis. EUR).

12. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Peniaze v hotovosti a v banke	187 073	156 188
Peniaze v hotovosti a v banke – finančné zábezpeky	54 857	76 545
Celkom	241 930	232 733

13. VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

Výnosy budúcich období predstavujú predovšetkým pridelené dotácie z Európskej komisie súvisiace s projektmi reverzných chodov plynovodov KS 4 a Plaveckého Petra, prepojovacích plynovodov medzi Maďarskom a Slovenskom a medzi Poľskom a Slovenskom a projektom investícií do zníženia emisií (DLE) na KS 3 a KS 4.

Zmenu výnosov budúcich období vykázaných v súvahe k 31. júlu 2023 možno zhrnúť takto:

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Počiatočný stav	58 135	58 422
Inventarizačné prebytky odpisovaného majetku	-	-
Dotácie pridelené počas obdobia	861	-
Nevyužitie dotácie	(2 169)	-
Rozpustenie do výnosov	(2 069)	(287)
Konečný stav	54 758	58 135

	Krátkodobá časť (zahrnutá v ostatných krátkodobých záväzkoch)	Dlhodobá časť	Celkom
K 31. júlu 2023	1 053	53 705	54 758
K 31. júlu 2022	250	57 885	58 135

14. ODCHODNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Program dlhodobých zamestnaneckých požitkov sa začal v spoločnosti uplatňovať od roku 2006. Je to program so stanovenými požitkami, podľa ktorého majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode, v prípade ak dovŕšia dôchodkový vek pre vznik nároku na starobný dôchodok alebo na predčasný starobný dôchodok, pri splnení podmienok vyplývajúcich z platnej kolektívnej zmluvy, ako aj na odmenu pri pracovnom jubileu. Podľa platnej kolektívnej zmluvy majú zamestnanci nárok na zvýšené odchodné pri odchode do dôchodku podľa počtu nepretržite odpracovaných rokov vo vybraných plynárenských spoločnostiach. Príspevok na zvýšené odchodné je určený vo výške jeden až šesť násobku priemernej mesačnej mzdy zamestnanca (minimálne 665 EUR - maximálne 1 330 EUR). Záväzok na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky bol k 31. júlu 2023 a 31. júlu 2022 vypočítaný na základe platnej kolektívnej zmluvy v uvedených rokoch.

K 31. júlu 2023 sa tento program vzťahoval na 625 zamestnancov spoločnosti (31. júla 2022: 633). K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

Zmenu záväzkov, netto vykázaných v súvahe k 31. júlu 2023 možno zhrnúť takto:

	Dlhodobé požitky	Príspevky po ukončení pracovného pomeru	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Počiatkový stav	328	3 688	4 016	4 411
Vykázané náklady/(výnosy),netto	(42)	(496)	(538)	(229)
Uhradené zamestnanecké požitky	(47)	(206)	(253)	(166)
Konečný stav	239	2 986	3 225	4 016

	Krátkodobé záväzky (zahrnuté v ostatných krátkodobých záväzkoch)	Dlhodobé záväzky	Celkom
K 31. júlu 2023	292	2 933	3 225
K 31. júlu 2022	310	3 706	4 016

Kľúčové poistno-matematické predpoklady:

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Trhové výnosy zo štátnych dlhopisov	3,74 %	1,66 %
Reálna budúca miera nárastu miezd, p. a.	2,80 %	2,00 %
Fluktuácia zamestnancov, p. a.	1,44 %	1,44 %
Vek odchodu do dôchodku (muži a ženy)	62 pre mužov a 60 pre ženy	62 pre mužov a 60 pre ženy

Analýza citlivosti záväzku na zmenu vo významných predpokladoch je znázornená v nasledovnej tabuľke:

	Čistý záväzok zo zamestnaneckých požitkov	Zmena v diskontnej sadzbe 0,50 %	Zmena v priemernej mzde 0,50 %	Zmena v očakávanom veku dožitia + 1 rok
K 31. júlu 2023	3 225	(98)	5	9
K 31. júlu 2022	4 016	(143)	5	(26)

15. REZERVY

V nasledujúcej tabuľke sú zhrnuté pohyby rezerv:

	Rezerva na environmentálne záväzky a iné K 31. júlu 2023	Rezerva na environmentálne záväzky a iné K 31. júlu 2022
Počiatočný stav	8 063	6 858
Vplyv diskontovania	(1 207)	(2 325)
Tvorba rezervy	-	5 574
Použitie rezervy	(577)	(2 044)
Rozpustenie rezervy	(506)	-
Konečný stav	5 773	8 063

Rezervy sú zahrnuté v záväzkoch takto:

	Krátkodobé rezervy (zahrnuté v ostatných krátkodobých záväzkoch)	Dlhodobé rezervy	Rezervy celkom
K 31. júlu 2023	-	5 773	5 773
K 31. júlu 2022	577	7 486	8 063

Rezerva na environmentálne záväzky

Spoločnosť zaktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaží na všetkých kompresorových staniciach, ktoré prevádzkuje. Na všetkých sa potvrdilo znečistenie ropnými látkami a kondenzátom z prepravy plynu. Na troch z nich (KS01, KS02, KS03) prebehla čiastková dekontaminácia, ktorú bolo možné vykonať mimo používaných plynárenských zariadení. Na všetkých kompresorových staniciach zasahuje uvedené znečistenie pod haly 6MW turbosústrojov. Spoločnosť odhadla rezervu na dekontaminácie pomocou existujúcich technológií a v súčasných cenách upravených o predpokladanú infláciu v budúcnosti, ktoré boli diskontované sadzbou zohľadňujúcou súčasné trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre daný záväzok.

16. PRIJATÉ ÚVERY A VYDANÉ DLHOPISY

Dňa 25. júna 2020 vydala spoločnosť verejne obchodovateľné, nezabezpečené dlhopisy v nominálnej hodnote 500 000 tis. EUR prostredníctvom ktorých získala zdroje 497 870 tis. EUR s fixným kupónom 1,625 % p.a. Dlhopisy boli použité na splatenie dlhopisov vydaných v roku 2013.

Dlhopisy sú splatné jednorazovo ku dňu konečnej splatnosti k 25. júnu 2027. Efektívna úroková sadzba je 1,759 % p.a. bez vplyvu zabezpečenia úrokovej sadzby.

Dňa 17. júna 2019 spoločnosť čerpala dlhodobý investičný úver od Európskej investičnej banky (EIB) vo výške 65 000 tis. EUR. Úver má pohyblivú úrokovú mieru založenú na 3M EURIBOR s 3-mesačnou aktualizáciou. K 31. júlu 2023 je efektívna úroková miera 4,835 % p.a. Na základe dodatku k úverovej zmluve je úver umorovaný postupne vo výške 12 mil. EUR ročne s konečnou splatnosťou v júni roku 2027.

V roku 2015 spoločnosť vydala neverejné nezabezpečené dlhopisy, prostredníctvom ktorých získala zdroje vo výške 492 660 tis. EUR. Tieto dlhopisy boli vydané v EUR, s fixnou úrokovou sadzbou 2,90 % p.a. (kupón).

eustream, a.s.
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
Za rok končiaci sa 31. júla 2023
(v tis. EUR)

Dlhopisy majú stanovený konečný dátum splatnosti, jednorazovo ku dňu konečnej splatnosti k 10. februáru 2025. Efektívna úroková sadzba je 2,90 % p.a. Celý objem vydaných dlhopisov spoločnosti odkúpila sesterská spoločnosť SPP Infrastructure Financing B.V. so sídlom v Holandsku.

	K 31. júlu 2023			K 31. júlu 2022		
	zabezpe- čené	nezabezpe- čené	Celkom	zabezpe- čené	nezabezpe- čené	Celkom
Úvery	-	47 189	47 189	-	65 028	65 028
Dlhopisy	-	997 635	997 635	-	997 031	997 031
Celkom	-	1 044 824	1 044 824	-	1 062 059	1 062 059
Úvery a dlhopisy podľa sadzby						
- s pohyblivou úrok. sadzbou	-	47 189	47 189	-	65 028	65 028
- s pevnou úrok. sadzbou	-	997 635	997 635	-	997 031	997 031
Celkom	-	1 044 824	1 044 824	-	1 062 059	1 062 059
Úvery a dlhopisy podľa splatnosti						
Do 1 roka	-	19 743	19 743	-	25 584	25 584
1 až 5 rokov	-	1 025 081	1 025 081	-	1 036 475	1 036 475
Nad 5 rokov	-	-	-	-	-	-
Celkom	-	1 044 824	1 044 824	-	1 062 059	1 062 059
Účtovná hodnota						
	k 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022		k 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022	
Úvery	47 189	65 028		47 189	65 028	
Dlhopisy	997 635	997 031		831 038	716 230	
Celkom	1 044 824	1 062 059		878 227	781 258	

Zmeny v záväzkoch vyplývajúcich z finančnej činnosti

	Úvery		Dlhopisy		k 31. júlu 2023 Celkom
Počiatočný stav	65 028		997 031		1 062 059
Peňažné pohyby	(19 607)		(22 412)		(42 019)
Iné zmeny	1 768		23 016		24 784
Konečný stav	47 189		997 635		1 044 824
	Úvery		Dlhopisy		k 31. júlu 2022 Celkom
Počiatočný stav	65 012		996 447		1 061 459
Peňažné pohyby	(271)		(22 412)		(22 683)
Iné zmeny	287		22 996		23 283
Konečný stav	65 028		997 031		1 062 059

17. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

	k 31. júlu 2023	k 31. júlu 2022
Závazky z obchodného styku	22 526	53 803
Iné záväzky	92 719	115 920
Závazky z prepravnej činnosti	-	-
Závazky z finančných derivátov	84 608	678 196
Finančné záväzky celkom	199 853	847 919
Závazky voči zamestnancom	3 189	2 956
Sociálne zabezpečenie a ostatné dane	1 879	1 648
Nefinančné záväzky celkom	5 068	4 604
Celkom	204 921	852 523

V spoločnosti sú k 31. júlu 2023 evidované záväzky do lehoty splatnosti vo výške 204 921 tis. EUR a žiadne záväzky po lehote splatnosti. V porovnateľnom období spoločnosť k 31. júlu 2022 evidovala záväzky do lehoty splatnosti vo výške 852 423 tis. EUR a po lehote splatnosti vo výške 100 tis. EUR. Cash-pooling voči SPP Infrastructure predstavuje záväzok vo výške 40 122 tis. EUR, (31. júla 2022: 40 000 tis. EUR).

Záväzky zo sociálneho fondu

	k 31. júlu 2023	k 31. júlu 2022
Počiatkový stav	56	104
Tvorba celkom:	257	250
z nákladov	257	250
Čerpanie celkom:	(313)	(298)
príspevok na dovolenku	(166)	(162)
peňažné odmeny a dary	(35)	(28)
jubilejné odmeny – pracovné	(35)	(38)
príspevok na stravu	(77)	(70)
ostatné čerpanie podľa KZ	-	-
Konečný stav	-	56

Záväzky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

K záväzkom voči colným úradom je zriadená banková záruka v Tatra banke k 31. júlu 2023 v celkovej výške 210 tis. EUR (31. júla 2022: 210 tis. EUR).

18. ZÁKLADNÉ IMANIE

Základné imanie pozostáva z 10 kmeňových listinných akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 3 319,39 EUR, 1 kmeňovej listinnej akcie s menovitou hodnotou 82 895 533,19 EUR a 1 kmeňovej listinnej akcie s menovitou hodnotou 200 000 000,00 EUR. Od 13. júna 2014 je stopercentným vlastníkom uvedených akcií SPP Infrastructure (do 12. júna 2014 bol vlastníkom SPP). Základné imanie je v plnej výške zapísané v obchodnom registri. Akcie majú rovnaké práva a každá akcia predstavuje identické hlasovacie právo.

19. ZÁKONNÉ A OSTATNÉ FONDY A NEROZDELENÝ ZISK

Od 1. januára 2008 je spoločnosť povinná zostavovať účtovnú závierku v súlade s IFRS platnými v EÚ. Rozdeliteľný zisk predstavuje sumy podľa tejto účtovnej závierky.

Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond vo výške 56 586 tis. EUR (k 31. júlu 2022: 56 586 tis. EUR) sa vytvára v súlade so slovenskou legislatívou a nedá sa rozdeliť medzi akcionárov. Vytvára sa z nerozdeleného zisku a je určený na krytie prípadných budúcich strát, alebo zvýšenie základného imania. Tvorba zákonného rezervného fondu je určená ako najmenej 10 % zisku bežného roka, až kým nedosiahne výšku najmenej 20 % základného imania. Zákonný rezervný fond v spoločnosti už dosiahol výšku 20 % zo základného imania.

Rezervy z precenenia

Rezervy z precenenia majetku nie sú okamžite k dispozícii na rozdelenie akcionárom spoločnosti. Časti rezervy z precenenia sú reklasifikované do nerozdeleného zisku podľa rozdielov medzi odpismi z precenených hodnôt a pôvodných obstarávacích hodnôt majetku. Rezervy z precenenia sú reklasifikované do nerozdeleného zisku aj pri predaji, vklade časti podniku alebo likvidácii majetku. Tieto transfery do nerozdeleného zisku sú rozdeliteľné.

Ostatné fondy a nerozdelený zisk

Ostatné fondy a rezervy vo vlastnom imaní nie sú rozdeliteľné akcionárom spoločnosti.

Na základe rozhodnutia jediného akcionára, spoločnosť nedeklarovala žiadne dividendy za rok končiaci sa 31. júla 2022. Výsledok hospodárenia za finančný rok končiaci sa 31. júla 2022 vo výške 264 760 309,69 bol presunutý do Nerozdeleného zisku minulých rokov.

Druh prídeltu	Rozdelenie zisku za rok končiaci sa 31. júla 2022	Rozdelenie zisku za rok končiaci sa 31. júla 2021
Prídelt do zákonného rezervného fondu	-	-
Použitie na vyrovnanie straty z minulých rokov	-	-
Dividendy	-	205 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	264 760	71 784
Zisk na rozdelenie spolu	264 760	276 784

Rezerva zo zabezpečovacích derivátov

Rezerva zo zabezpečovacích derivátov predstavuje zisky a straty zo zabezpečenia peňažných tokov.

	K 31. júlu 2023 (777 516)	K 31. júlu 2022 (152 627)
Počiatkový stav		
Zisk/(strata) zo zabezpečenia peňažných tokov		
<i>Komoditné swapové kontrakty</i>	387 258	(1 254 693)
<i>Úrokové swapové kontrakty</i>	-	-
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do vlastného imania	(81 325)	263 485
Prevod do výkazu ziskov a strát		
<i>Komoditné swapové kontrakty</i>	448 546	456 127
<i>Úrokové swapové kontrakty</i>	7 842	7 568
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do výkazu ziskov a strát	(95 841)	(97 376)
Prevod do začiatkovej účtovnej hodnoty zabezpečenej položky		
<i>Komoditné swapové kontrakty</i>	-	-
<i>Úrokové swapové kontrakty</i>	-	-
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na sumy prevedené do začiatkovej účtovnej hodnoty zabezpečenej položky	-	-
Konečný stav	(111 036)	(777 516)

Rezerva zo zabezpečovacích derivátov predstavuje kumulatívnu účinnú časť ziskov alebo strát vyplývajúcu zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov uzatvorených pre zabezpečenie peňažných tokov.

Kumulatívny zisk alebo strata zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov, ktoré sú vykazované a kumulované v rezervnom fonde zabezpečenia peňažných tokov, sa reklasifikuje do výkazu ziskov a strát v prípade, keď má zabezpečovaná transakcia vplyv na výkaz ziskov a strát alebo sa zahrnie ako úprava základu do zabezpečovanej nefinančnej položky v súlade s príslušnými účtovnými postupmi.

Zisky/(straty) vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov prevedené počas bežného obdobia z vlastného imania do výkazu ziskov a strát sú zahrnuté v nasledovných riadkoch výkazu ziskov a strát:

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Preprava zemného plynu a ostatné	(448 546)	(456 127)
Finančné náklady	(7 842)	(7 568)
Celkom	(456 388)	(463 695)

20. VÝNOSY Z PREDAJA SLUŽIEB

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Výnosy z prepravy zemného plynu	175 652	566 924
Ostatné výnosy	485	418
Zmena stavu zemného plynu prijatého na prevádzkové účely	50 331	6 125
Celkom	226 468	573 467

V roku končiacom sa 31. júla 2023 spoločnosť plne realizovala dlhodobé zmluvy o preprave zemného plynu cez územie Slovenskej republiky s významným ruským exportérom zemného plynu. Tieto zmluvy zabezpečujú využívanie plynovodov v súlade s prepravnou kapacitou potrebnou pre tohto exportéra na plnenie dlhodobých vývozných zmlúv podpísaných s odberateľmi v strednej a západnej Európe.

Spoločnosť eustream poskytuje prístup k prepravnej sieti a prepravné služby na základe zmlúv typu ship or pay. Najväčším užívateľom siete (shipperom) je významný ruský exportér zemného plynu, ďalší zákazníci sú spravidla významné európske plynárenské spoločnosti, prepravujúce plyn z ruských a ázijských ložísk do Európy. Časť prepravnej kapacity je objednaná na báze dlhodobých zmlúv, ktoré tvoria významnú časť tržieb spoločnosti z prepravy plynu. Okrem toho eustream v rámci systému prepravy entry-exit, uzatvára aj krátkodobé prepravné zmluvy a poskytuje doplnkové služby prepravy plynu.

Poplatky uhrádza spoločnosť priamo príslušný shipper alebo užívateľ doplnkovej služby na účty spoločnosti eustream. Tarify za prepravné služby sú od roku 2005 plne regulované a riadia sa cenovým rozhodnutím ÚRSO vydaným pre príslušné regulačné obdobie.

Podľa regulovaných obchodných a cenových podmienok shipperi spoločnosti poskytujú časť tarify aj v naturálnej forme ako plyn na prevádzkové účely, pokrývajúci spotrebu plynu pri prevádzke prepravnej siete. Túto časť tarify majú shipperi možnosť poskytovať aj vo finančnej podobe v súlade s regulovanými obchodnými a cenovými podmienkami.

Výnosy z prepravy zemného plynu a doplnkových služieb sú realizované na území Slovenskej republiky.

21. OSOBNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Mzdy a odmeny	20 790	20 639
Náklady na dôchodkové zabezpečenie	2 723	2 747
Náklady na sociálne zabezpečenie	4 429	4 449
Ostatné náklady na soc. zabezpečenie a odstupné	1 708	1 661
Celkom	29 650	29 496

Spoločnosť odvádza mesačne príspevok vo výške 35,2 % z vymeriavacích základov stanovených zákonom, maximálne zo 8 477 EUR (k 31. júlu 2022 zo 7 931 EUR), okrem úrazového poistenia a zdravotného poistenia, kde je vymeriavací základ bez obmedzenia. Zamestnanci prispievajú do týchto fondov ďalšími 13,4 % zo svojich vymeriavacích základov, maximálne však do vyššie uvedeného limitu okrem zdravotného poistenia, kde je vymeriavací základ bez obmedzenia.

22. NÁKLADY NA SLUŽBY AUDÍTORA

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Overenie účtovnej závierky	38	38
Uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	37	40
Súvisiace audítorské služby	-	-
Ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom	-	-
Celkom	75	78

23. FINANČNÉ VÝNOSY

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Výnosové úroky	2 521	31
Dividendy	625	422
Ostatné finančné výnosy, netto	36 084	38 896
Celkom	39 230	39 349

24. FINANČNÉ NÁKLADY

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Nákladové úroky	31 987	28 350
Ostatné finančné náklady	597	(329)
Celkom	32 584	28 021

25. DANE

25.1. Daň z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa:

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Splatná daň	26 596	93 425
Osobitný odvod	1 975	17 562
Odložená daň (pozn. 25.2)	(33 375)	(26 749)
Celkom	(4 804)	84 238

V nasledujúcej tabuľke uvádzame odsúhlasenie vykázananej dane z príjmov a teoretickej sumy vypočítanej s použitím štandardných daňových sadzieb:

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Zisk pred zdanením	(17 367)	348 998
Daň z príjmov pri sadzbe 21 % a osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	(1 672)	90 852
Vplyv úprav z trvalých zmien medzi účtovnými a daňovými hodnotami aktív a pasív	145	605
Ostatné úpravy	(2 863)	(3 531)
Efekt osobitného odvodu ako daňovo uznanej položky	(414)	(3 688)
Celkom	(4 804)	84 238

Úpravy zahŕňajú najmä nedaňové náklady.

Efektívna sadzba dane v hospodárskom roku končiacom sa 31. júla 2023 sa líši od zákonom stanovenej sadzby dane vo výške 21 % najmä v dôsledku osobitného odvodu.

Spoločnosť použila na výpočet odloženej dane z príjmov sadzbu dane 21 %, ktorá platí na Slovensku od 1. januára 2017.

V zmysle zákona 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je spoločnosť od septembra 2012 povinná mesačne platiť osobitný odvod. Výška sadzby odvodu je pre vykazované obdobie hospodárskeho roka 0,00363 (do 31. júla 2022: 0,00363) mesačne. Tento odvod vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením a je prezentovaný ako súčasť splatnej dane z príjmov v zmysle požiadaviek IFRS. Zdaňovacie obdobia od roku 2017 vrátane stále podliehajú možnosti kontroly zo strany daňového úradu.

Vzhľadom na zásadu opatrnosti spoločnosť v minulosti účtovala o osobitnom odvode, ktorý vznikol v súvislosti s vkladom časti podniku k 28. februáru 2013, avšak túto skutočnosť nie je možné vykladať ako vzdanie sa akýchkoľvek práv a nárokov, alebo potvrdenia aplikovateľnosti zákona 235/2012 o osobitnom odvode na vklad časti podniku.

V súčasnosti stále prebiehajú konania voči daňovým orgánom v Slovenskej republike týkajúce sa výpočtu osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach za rok 2013, nakoľko podľa názoru spoločnosti nebol výpočet osobitného odvodu urobený v súlade s platnou legislatívou. K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky neboli tieto konania ukončené a spoločnosť nemá informácie, kedy budú ukončené.

25.2. Odložená daň z príjmov

Nasledujúca tabuľka zobrazuje najvýznamnejšie položky odloženého daňového záväzku a pohľadávky vykázané spoločnosťou a pohyby v týchto položkách počas bežného a minulého účtovného obdobia:

	K 1. augustu 2022	(Na t'archu)/v prospech vlastného imania	(Na t'archu)/ v prospech zisku	K 31. júlu 2023
Rozdiel na zostatkových hodnotách dlhodobého majetku	(951 066)	4 112	28 065	(918 889)
Zmena reálnej hodnoty derivátov	206 681	(177 166)	-	29 515
Zamestnanecké požitky a iné rezervy	2 764	-	(514)	2 250
Opravné položky k pohľadávkam	1 623	-	(583)	1 040
Opravné položky k majetku	681	164	(38)	807
Opravné položky k zásobám	1 502	-	6 046	7 548
Ostatné	394	-	399	793
Celkom	(737 421)	(172 890)	33 375	(876 936)

	K 1. augustu 2021	(Na t'archu)/v prospech vlastného imania	(Na t'archu)/ v prospech zisku	K 31. júlu 2022
Rozdiel na zostatkových hodnotách dlhodobého majetku	(977 480)	-	26 414	(951 066)
Zmena reálnej hodnoty derivátov	40 572	166 109	-	206 681
Zamestnanecké požitky a iné rezervy	2 481	-	283	2 764
Opravné položky k pohľadávkam	1 687	-	(64)	1 623
Opravné položky k majetku	707	(13)	(13)	681
Opravné položky k zásobám	1 434	-	68	1 502
Ostatné	333	-	61	394
Celkom	(930 266)	166 096	26 749	(737 421)

V súlade s účtovnými zásadami spoločnosti sa niektoré odložené daňové pohľadávky a záväzky vzájomne započítali. Nasledujúca tabuľka zobrazuje zostatky (po započítaní) odloženej dane pre účely vykázania v súvahe:

	K 31. júlu 2023	K 31. júlu 2022
Odložený daňový záväzok	876 936	737 421
Celkom	876 936	737 421

26. DAŇOVÉ VPLYVY VO VÝKAZE OSTATNÝCH SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT

Zverejnenie daňových vplyvov vzťahujúcich sa ku každej položke ostatných súhrnných ziskov a strát:

K 31. júlu 2023	Pred daňou	Daň	Po dani
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)	843 646	(177 166)	666 480
Precenenie majetku	(162 17)	4 112	(12 105)
Zníženie rezervy z precenenia z dôvodu zmien v reálnych hodnotách	(782)	164	(618)
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za obdobie	826 647	(172 890)	(653 757)

K 31. júlu 2022	Pred daňou	Daň	Po dani
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)	(790 998)	166 109	(624 889)
Precenenie majetku	-	-	-
Zníženie rezervy z precenenia z dôvodu zmien v reálnych hodnotách	64	(13)	51
Ostatné súhrnné zisky/(straty) za obdobie	(790 934)	166 096	(624 838)

27. ZÁKLADNÝ A ZRIEDENÝ ZISK NA AKCIU

K 31. júlu 2023	Kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 3 319,39 EUR	Kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 82 895 533,19 EUR	Kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 200 000 000 EUR)
Čistý zisk za obdobie prislúchajúci na počet kmeňových akcií	(2) 10	(3 681) 1	(8 881) 1
Základný a zriedený zisk na kmeňovú akciu	(0,20)	(3 681)	(8 881)

K 31. júlu 2022	Kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 3 319,39 EUR	Kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 82 895 533,19 EUR	Kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 200 000 000 EUR
Čistý zisk za obdobie prislúchajúci na počet kmeňových akcií	31 10	77 572 1	187 157 1
Základný a zriedený zisk na kmeňovú akciu	3	77 572	187 157

Metodika a spôsob výpočtu je popísaný v účtovných politikách odsek r).

28. PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Zisk pre zdanením	(17 367)	348 998
Úpravy:		
Odpisy, amortizácia a straty zo znehodnotenia, netto	154 530	140 867
Úroky, netto	30 672	30 645
Výnosy z finančných investícií	(625)	(422)
Deriváty	(44 847)	(53 577)
Rezervy, opravné položky a iné nepeňažné položky	23 141	2 573
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku	(4)	(4)
(Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok a preddavkov	25 922	(1 824)
(Zvýšenie)/zníženie stavu zásob	(55 539)	(13 143)
Zvýšenie/(zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov	(29 577)	81 229
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	86 306	535 342

29. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A BUDÚCE ZÁVÄZKY

Závazky vyplývajúce z investičnej výstavby

K 31. júlu 2023 boli uzavreté zmluvy na obstaranie dlhodobého majetku vo výške 7 935 tis. EUR (k 31. júlu 2022: 18 259 tis. EUR), ktoré nie sú vykázané v týchto finančných výkazoch.

Garancia za dlhopisy

Spoločnosť ručí za záväzkov z dlhopisov vydaných sesterskou spoločnosťou SPP Infrastructure Financing B.V. Suma, za ktorú spoločnosť ručí k 31. júlu 2023 predstavuje 506 113 tis. EUR (k 31. júlu 2022: 506 113 tis. EUR). Spoločnosť touto garanciou na seba prevzala všetky riziká týkajúce sa splatenia týchto dlhopisov spoločnosťou SPP Infrastructure Financing B.V.. Záväzkov z titulu vydania dlhopisu sesterskej spoločnosti SPP Infrastructure Financing B.V. v rovnakej výške vykazuje spoločnosť vo Výkaze o finančnej situácii.

Dane

Spoločnosť uskutočňuje významné transakcie s akcionárom a s ostatnými spriaznenými osobami. Daňové prostredie, v ktorom spoločnosť na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane, napr. z hľadiska transferového ocenenia, resp. iných úprav. Daňové orgány v Slovenskej republike majú rozsiahlu právomoc pri interpretácii platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu daňové kontroly priniesť nečakané výsledky. Nie je možné odhadnúť výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami.

30. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

V priebehu 12-mesačného obdobia, spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

	Za rok končiaci sa 31. júla 2023				K 31. júlu 2023	
	Výnosy	Náklady	Dividendy	Ostatné	Pohľadávky	Závazky
SPP Infrastructure	30	869	-	-	-	40 122
Spriaznené osoby pod kontrolou EPH	56 436	36 412	-	1 170	464	509 287
Ostatné spriaznené osoby	625	24	-	5	50	3
	Za rok končiaci sa 31. júla 2022				K 31. júlu 2022	
	Výnosy	Náklady	Dividendy	Ostatné	Pohľadávky	Závazky
SPP Infrastructure	28	51	205 000	10	3	40 007
Spriaznené osoby pod kontrolou EPH	241 144	32 214	-	587	3 794	507 855
Ostatné spriaznené osoby	2 432	40	-	722	752	1 665

Vedenie spoločnosti považuje transakcie so spriaznenými osobami za transakcie uskutočnené podľa obvyklých obchodných podmienok.

Transakcie so spoločnosťou SPP Infrastructure predstavujú výplatu dividend a transakcie súvisiace s cash-poolingom (pozri poznámku 17).

Spoločnosť taktiež v roku končiacom sa 31. júla 2023 a v roku končiacom sa 31. júla 2022 poskytla finančné garancie spoločnosti SPP Infrastructure Financing B.V. (pozri tiež poznámku 29).

Spoločnosť od roku 2019 uplatňuje výnimku z IAS 24 o nezverejňovaní informácií o spriaznených osobách prostredníctvom Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky.

Odmeny vyplatené členom orgánov a výkonného vedenia spoločnosti:

	Rok končiaci sa 31. júla 2023	Rok končiaci sa 31. júla 2022
Odmeny členom predstavenstva, dozornej rady, výkonného vedenia a bývalým členom orgánov - spolu	932	950
<i>z toho – predstavenstvo a výkonné vedenie</i>	581	589
– dozorná rada	248	178
– dozorná komisia	103	103
– bývalí členovia dozornej rady	-	80
– bývalí členovia dozornej komisie	-	-
Ostatné dlhodobé požitky členom predstavenstva, dozornej rady, výkonného vedenia a bývalým členom orgánov – spolu	-	-
<i>z toho – predstavenstvo a výkonné vedenie</i>	-	-
– bývalí členovia predstavenstva a výkonného vedenia	-	-
Požitky po ukončení pracovného pomeru predstavenstva, dozornej rady, výkonného manažmentu a bývalým členom orgánov spolu	-	-
<i>z toho – dozorná rada</i>	-	-
Naturálne plnenia členom predstavenstva, dozornej rady, výkonného vedenia a bývalým členom orgánov – spolu	15	12
<i>z toho – predstavenstvo a výkonné vedenie</i>	15	12
– dozorná rada	-	-
Ostatné plnenia (vrátane pôžičiek, záruk alebo iných zabezpečení) členom predstavenstva, dozornej rady, výkonného vedenia a bývalým členom – spolu	-	-
Celková suma použitých finančných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné účely členmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, ktoré sa vyúčtovávajú - spolu	8	7
<i>z toho – predstavenstvo a výkonné vedenie</i>	8	7
– dozorná rada	-	-
– bývalí členovia predstavenstva a výkonného vedenia	-	-

31. ČLENOVIA ORGÁNOV SPOLOČNOSTI K 31. JÚLU 2023

Orgán	Funkcia	Meno
Predstavenstvo	Predseda	Ing. Tomáš Mareček
	Podpredseda	Ing. Rastislav Jamrich
	Člen	Ing. Miroslav Bodnár
	Člen	Ing. Michal Kľučár
	Člen	Ing. Ondrej Studenec
Dozorná rada	Predseda	Ing. Roman Hudík
	Podpredseda	Ing. Martin Gebauer
	Člen	Mgr. Andrej Lendvay
	Člen	Ing. Mikuláš Maník
	Člen	Mgr. Katarína Goldbergerová
Dozorná komisia	Predseda	JUDr. Daniel Křetínský
	Podpredseda	Ing. Ružena Lovasová
	Člen	Ing. Roman Karlubík, MBA
	Člen	Mgr. Jan Střiteský
	Člen	Mgr. Hana Krejčí, PhD
Výkonné vedenie	Generálny riaditeľ	Ing. Rastislav Ňukovič

32. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. júli 2023 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

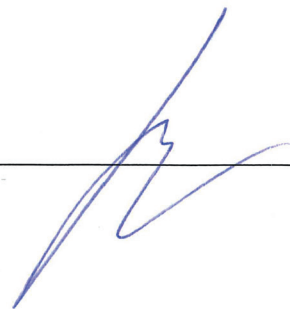
Zostavené dňa:
21. augusta 2023

Podpisový záznam
člena štatutárneho
orgánu účtovnej
jednotky

Schválené dňa:
16. októbra 2023



Ing. Tomáš Mareček
predseda
predstavenstva



Ing. Miroslav Bodnár
člen predstavenstva