

TRANSPETROL, a.s.

**Správa nezávislého audítora
a konsolidovaná účtovná závierka
k 31. decembru 2022**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo (IFRS)
platných v Európskej Únii**

August 2023

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Konsolidovaná súvaha	1
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát	2
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	3
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	4
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke	5 – 44

TRANSPETROL, a.s.

Konsolidovaná súvaha k 31. decembru 2022 pripravená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

	Poznámka	k 31.12.2022 v tis. EUR	k 31.12.2021 v tis. EUR
Aktíva			
Neobežný majetok			
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	10	323 832	334 511
Investície do nehnuteľností	11	1 198	1 557
Nehmotný majetok	12	2 913	3 232
Finančné investície v pridružených podnikoch	13	795	1 048
Odložená daňová pohľadávka	27	-	1
Neobežný majetok celkom		328 738	340 349
Obežný majetok			
Zásoby	14	930	687
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	15	8 072	9 075
Poskytnuté pôžičky	9	25 092	-
Daň z príjmov - pohľadávka		-	244
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16	31 977	70 349
Termínované vklady	17	34 000	-
Obežný majetok celkom		100 071	80 355
AKTÍVA CELKOM		428 809	420 704
Vlastné imanie			
Základné imanie	18	252 872	252 872
Kapitálové fondy	18	10 072	10 072
Zákonný rezervný fond	18	51 760	51 589
Nerozdelený zisk	18	52 620	45 481
Vlastné imanie pripadajúce na vlastníka materskej spoločnosti		367 324	360 014
Nekontrolujúci podiel	19	11 737	11 423
Vlastné imanie celkom		379 061	371 437
Závazky			
Dlhodobé záväzky			
Úvery od tretích strán	20	-	-
Odložený daňový záväzok	28	34 077	31 719
Výnosy budúcich období	21	2 204	2 518
Rezervy	22	265	265
Ostatné dlhodobé záväzky	22	2 031	3 026
Dlhodobé záväzky celkom		38 577	37 528
Krátkodobé záväzky			
Úvery od tretích strán	20	1 647	1 646
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	22	9 238	9 600
Daň z príjmov - záväzok		3	234
Výnosy budúcich období	21	283	259
Krátkodobé záväzky celkom		11 171	11 739
Závazky celkom		49 748	49 267
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		428 809	420 704

TRANSPETROL, a.s.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súhrnných ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2022 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

	Poznámka	2022 v tis. EUR	2021 v tis. EUR
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	23	72 521	67 889
Ostatné výnosy	23	1 828	1 529
Spotreba materiálu a energií	9	-11 509	-6 008
Osobné náklady	24	-15 352	-14 273
Odpisy a opravné položky	10,11,12	-22 981	-25 920
Služby	25	-9 305	-9 549
Ostatné prevádzkové náklady	26	-1 817	-1 784
Zisk z prevádzkovej činnosti		13 385	11 884
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti			
Finančné výnosy	27	229	4
Finančné náklady	27	-42	-48
Podiel na zisku/(strate) pridružených podnikov	13	69	160
Zisk pred zdanením		13 641	12 001
Daň z príjmov	28	-4 425	-2 915
Zisk za účtovné obdobie		9 216	9 086
Ostatné súhrnné zisky a straty		-	-
Celkové súhrnné zisky za rok		9 216	9 086
Zisk pripadajúci na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		8 809	8 806
Nekontrolujúcich vlastníkov		407	280
Zisk za účtovné obdobie		9 216	9 086
Celkový súhrnný zisk pripadajúci na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		8 809	8 806
Nekontrolujúcich vlastníkov		407	280
Celkové súhrnné zisky za rok		9 216	9 086

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie a podpísaná v mene predstavenstva dňa 25. augusta 2023.

RNDr. Martin Ružinský, PhD., PhD.
predseda predstavenstva

Ing. Karol Ladomerský
člen predstavenstva

TRANSPETROL, a.s.

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2022 pripravený podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii

Vlastné imanie pripadajúce na vlastníka materskej spoločnosti									
Poznámka	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Rezervy z precenenia	Nerozdelený zisk	Celkom	Nekontrolujúci podiel	Vlastné imanie celkom	
	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR	v tis. EUR
Stav k 1. januáru 2021	252 872	10 072	51 398	-	38 867	353 209	11 264	364 473	
Súhrnné zisky									
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	-	8 806	8 806	280	9 086	
Ostatné súhrnné zisky									
- Ostatné súhrnné zisky	-	-	-	-	-	-	-	-	
Celkové súhrnné zisky za rok	-	-	-	-	8 806	8 806	280	9 086	
Transakcie s akcionárom									
Navýšenie imania z Nerozdeleného zisku	18	-	-	191	-	-191	-	-	-
Vyplatené dividendy		-	-	-	-	-2 000	-2 000	-121	-2 121
Transakcie s akcionárom spolu	-	-	191	-	-2 191	-2 000	-121	-2 121	
Stav k 31. decembru 2021	252 872	10 072	51 589	-	45 482	360 014	11 423	371 437	
Súhrnné zisky									
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	-	8 809	8 809	407	9 216	
Ostatné súhrnné zisky									
- Ostatné súhrnné zisky	-	-	-	-	-	-	-	-	
Celkové súhrnné zisky za rok	-	-	-	-	8 809	8 809	407	9 216	
Transakcie s akcionárom									
Navýšenie imania z Nerozdeleného zisku	18	-	-	171	-	-171	-	-	-
Vyplatené dividendy		-	-	-	-	-1 500	-1 500	-93	-1 593
Transakcie s akcionárom spolu	-	-	171	-	-1 671	-1 500	-93	-1 593	
Stav k 31. decembru 2022	252 872	10 072	51 760	-	52 620	367 324	11 737	379 061	

TRANSPETROL, a.s.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2022 zostavený v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardami pre finančné výkazníctvo (IFRS) platnými v Európskej únii

	Poznámka	2022 v tis. EUR	2021 v tis. EUR
Zisk pred zdanením		13 641	12 001
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a opravné položky dlhodobého majetku	10, 11, 12	22 983	25 920
Zisk/(strata) z predaja dlhodobého majetku		-93	-165
Úrokové výnosy a náklady netto		-216	-
Podiel na výsledku pridružených podnikov	13	-69	-160
Zmena stavu opravnej položky k zásobám a odpis zásob	14	10	75
Zmena stavu rezerv		-12	6
Peňažné toky z prevádzky pred zmenou stavu prevádzkového kapitálu		36 244	37 677
Zmena stavu prevádzkového kapitálu:			
Zmena stavu pohľadávok	15	1 003	1 302
Zmena stavu zásob	14	-253	194
Zmena stavu záväzkov a ostatných pasív	22	-1 750	-3 795
Peňažné toky z prevádzky		35 244	35 378
Zaplatená daň z príjmu	28	-1 587	-1 842
Vyplatené dividendy	18	-1 500	-2 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		32 157	31 536
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku	10, 11, 12	-11 920	-13 026
Prijaté dividendy od pridružených podnikov	9	322	176
Príjem z predaja dlhodobého majetku		110	240
Výdavky na úložky na termínovaných vkladoch	17	-34 000	-
Poskytnuté krátkodobé pôžičky	9	-25 092	-
Prijaté úroky	27	51	-
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-70 529	-13 094
Prírastky / - úbytky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-38 372	18 926
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	16	70 349	51 424
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	16	31 977	70 349

1. Všeobecné informácie

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola pripravená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii („EU“) za rok končiaci 31. decembra 2022 pre TRANSPETROL, a.s. („Spoločnosť“) a jej dcérske spoločnosti (spolu ďalej ako „Skupina“ alebo „Skupina TRANSPETROL“). Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 31341977, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020403715.

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike. Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra dňa 1. januára 1993 v Bratislave ako akciová spoločnosť.

Akciónárska štruktúra Spoločnosti k 31. decembru 2022 a 2021 bola nasledovná (v tis. EUR):

Akcionár	Základné imanie v tis. EUR		Základné imanie v %		Hlasovacie práva (%)	
	k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Ministerstvo hospodárstva SR	252 872	252 872	100	100	100	100

Spoločnosť je akciovou spoločnosťou k 31. decembru 2022 so 100% účasťou štátu (zastúpenou Ministerstvom hospodárstva Slovenskej republiky).

Valné zhromaždenie schválilo dňa 12. júla 2022 konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

Hlavný predmet činnosti

Hlavným predmetom činnosti Skupiny je preprava ropy ropovodným systémom z Ruskej federácie a krajín strednej Ázie do Slovenskej republiky a do Českej republiky, skladovanie ropy a údržba ropovodného systému. Ostatné činnosti Skupiny predstavujú prenájom siete optických káblov pre zákazníkov. Aktíva Skupiny sú prevažne situované v Slovenskej republike.

Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Sídlo a miesto podnikania Spoločnosti

Registrovaná adresa Spoločnosti je Šumavská 38, 821 08 Bratislava, Slovenská republika.

Priemerný počet zamestnancov

Skupina v roku 2022 mala priemerne 326 zamestnancov, z toho 45 vedúcich pracovníkov (2021: 321 zamestnancov, z toho 48 vedúcich pracovníkov).

Zoznam členov štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti k 31. decembru 2022:

Predstavenstvo	RNDr. Martin Ružinský, PhD., PhD. – predseda Ing. Marek Zálom - podpredseda Ing. Dávid Kaiser - člen Ing. Karol Ladomerský – člen	
Dozorná rada	Mgr. Vladimír Halaj - predseda Mgr. Ondrej Gömöry - podpredseda Ing. Veronika Solíková, PhD. - člen Ing. Iveta Gajdácsová – člen Mgr. Ľudovít Šrenkel, PhD. – člen	Ing. Martin Masár - člen Mgr. Vendelín Migra - člen Ing. Ján Vančo – člen

Zoznam členov štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti k 31. decembru 2021:

Predstavenstvo Ing. Ján Horkovič – predseda
 Ing. Marián Lokša – podpredseda
 Ing. Milan Rác, MBA – člen
 Ing. Peter Zelinka – člen

RNDr. Martin Ružinský, PhD., PhD. bol členom predstavenstva do 19.júla 2021

Dozorná rada	Mgr. Vladimír Halaj – predseda	Ing. Marek Zálom – člen
	Mgr. Ondrej Gömöry – podpredseda	Ing. Richard Weber – člen
	Ing. Veronika Solíková, PhD. – člen	Ing. Martin Masár – člen
	Ing. Iveta Gajdácsová – člen	Mgr. Vendelín Migra – člen
	Mgr. Ľudovít Šrenkel, PhD. – člen	

Schválenie audítora Skupiny

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 15. júla 2021 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora konsolidovanej účtovnej závierky za roky 2021 – 2023.

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky a významné účtovné postupy

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny k 31. decembru 2022 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa § 22 ods. 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (viď nižšie Východiská pre zostavenie), za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo („IFRS“) platnými v EÚ na základe princípu historických cien, upravených o precenených finančných aktív určených k dispozícii na predaj účtovaných v reálnej hodnote do ostatných súhrnných ziskov a strát. Hlavné účtovné postupy použité pri zostavovaní týchto účtovných výkazov sú uvedené nižšie. Tieto postupy boli konzistentne aplikované vo všetkých prezentovaných obdobiach, ak nie je uvedené inak.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii na princípe nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo – International Accounting Standards Board – ďalej len „IASB“ platnými v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2022.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe aktuálneho princípu. Údaje v závierke sú vykázané v tis. EUR pokiaľ nie je uvedené inak.

Predstavenstvo Spoločnosti môže navrhnúť akcionárovi Spoločnosti zmenu konsolidovanej účtovnej závierky po jej schválení valným zhromaždením akcionára Spoločnosti. Avšak podľa § 16 odsek 9 až 11 Zákona o účtovníctve je zakázané otvárať uzavreté účtovné knihy po zostavení a schválení účtovnej závierky. Ak však účtovná jednotka po schválení účtovnej závierky zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke opravu údajov. Oprava sa musí uskutočniť v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti zistila.

Prepočet cudzích mien**(i) Funkčná mena a mena vykazovania**

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom Skupina pôsobí („funkčná mena“). Účtovná závierka je prezentovaná v Eurách, ktoré sú funkčnou menou všetkých spoločností v Skupine a menou vykazovania Skupiny v roku 2022.

(ii) Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady týchto transakcií a z prepočítania monetárneho majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene koncoročným výmenným kurzom sa vykazujú v nákladoch a výnosoch.

Konsolidovaná účtovná závierka

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky.

Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom.

Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

Vnútro skupinové transakcie, zostatky a nerealizované zisky z transakcií medzi podnikmi Skupiny sa eliminujú. Nerealizované straty sa tiež eliminujú okrem prípadov, keď sa náklady nedajú pokryť pri predaji. Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti používajú jednotné účtovné zásady konzistentné s účtovnými zásadami Skupiny.

Nekontrolujúce podiely predstavujú tú časť čistého zisku a vlastného imania dcérskej spoločnosti, zahrňujúce precenenie na reálnu hodnotu, ktoré možno priradiť k tým podielom, ktoré nie sú priamo alebo nepriamo vlastnené Spoločnosťou. Nekontrolujúce podiely predstavujú samostatnú časť vlastného imania Skupiny.

Dcérske spoločnosti Skupiny k 31. decembru 2022 boli nasledovné:

Názov spoločnosti	Popis činnosti	Krajina registrácie	Vlastnícky podiel
BSP Bratislava-Schwechat Pipeline GmbH (BSP)	Výstavba a prevádzkovanie ropovodu	Rakúsko	74%
Spoločnosť pre skladovanie, a.s.	Skladovanie ropy a ropných výrobkov	Slovensko	86,55%

V decembri 2003 Spoločnosť spolu s OMV založila dcérsku spoločnosť BSP Bratislava-Schwechat Pipeline GmbH, Trabrennstrasse 6-8, A-1020 Vienna, Rakúsko („BSP“). Zapísané základné imanie BSP v obchodnom registri Rakúskej republiky predstavuje k 31. decembru 2022 čiastku 10 553 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 10 553 tis. EUR).

Spoločnosť počas roka 2013 založila Spoločnosť pre skladovanie, a.s. („SpS“) nepeňažným vkladom v hodnote 68 211 tis. EUR. Spoločnosť tým nadobudla v SpS podiel vo výške 86,55%, nekontrolujúcim vlastníkom SpS je SŠHR (13,45%). Zapísané základné imanie SpS v obchodnom registri Slovenskej Republiky predstavuje k 31. decembru 2022 čiastku 71 525 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 71 525 tis. EUR).

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledok hospodárenia jednotlivých dcérskych spoločností za účtovné obdobie 2022 (údaje BSP za rok 2022 sú neauditované) spolu s porovnaním týchto údajov s predchádzajúcim účtovným obdobím je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

v tis.	Zisk/-strata		Vlastné imanie		Aktíva		Závazky		Tržby		Peňažné toky	
EUR	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
BSP	-428	-227	-9 580	-9 152	114	121	10 122	9 500	0	0	-5 730	-42 288
SpS	2 706	1 715	88 652	86 667	94 314	91 988	2 956	3 606	28 267	27 550	4 371	4 407

Spoločnosť pre skladovanie vyplatila počas roka 2022 dividendy vo výške 693 tis. EUR (2021: 908 tis. EUR).

Finančné investície v pridružených podnikoch

Pridružené spoločnosti sú všetky subjekty, v ktorých má Skupina podstatný (priamo alebo nepriamo), no nie rozhodujúci vplyv, s čím je vo všeobecnosti spojené vlastníctvo 20% až 50% hlasovacích práv. Spoločne kontrolované podniky („spoločné podniky“) sú tie, v ktorých sa Skupina podieľa na kontrole činnosti spoločne so svojimi partnermi v podnikaní.

Investície do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania a sú prvotne vykázané v obstarávacej cene. Účtovná hodnota pridružených podnikov zahŕňa prípadný goodwill (znížený o akumulované straty zo zníženia hodnoty), ktorý bol identifikovaný pri akvizícii. Dividendy prijaté od pridružených podnikov znižujú účtovnú hodnotu investície.

Ďalšie zmeny hodnoty investície vygenerované po akvizícii sú vykázané nasledovne:

- podiel Skupiny na ziskoch či stratách pridružených podnikov je vykázaný v konsolidovanom zisku alebo strate,
- podiel Skupiny na zmenách ostatných súhrnných ziskov je vykázaný samostatne v ostatných súhrnných ziskoch a stratách,
- všetky ostatné zmeny podielu Skupiny na účtovnej hodnote pridružených podnikov sú vykázané do zisku alebo straty ako podiel na zisku/strate pridružených podnikov.

Ak sa podiel Skupiny na stratách pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku rovná alebo prevyšuje jej podiel na vlastnom imaní v danej spoločnosti, vrátane všetkých ostatných nezabezpečených pohľadávok, Skupina nevykazuje ďalšie straty, pokiaľ jej v mene pridruženej spoločnosti alebo spoločného podniku nevznikli iné záväzky alebo v ich mene nerealizovala platby.

Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej pridruženými spoločnosťami sú eliminované v miere zodpovedajúcej majetkovej účasti Skupiny v týchto subjektoch. Nerealizované straty sa tiež eliminujú, s výnimkou prípadov, keď transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je ocenený v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akékoľvek akumulované straty zo zníženia hodnoty. Historické obstarávacie ceny zahŕňajú výdavky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu danej položky majetku, ako je cena obstarania vrátane dovozných poplatkov (ciel) a nevratných daní a všetky náklady, ktoré je možné priamo priradiť k majetku, aby bol presunutý na miesto a dokončený do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu.

Výdavky po uvedení majetku do užívania sú zahrnuté do účtovnej hodnoty majetku alebo zaúčtované ako osobitný majetok len v prípade, ak je pravdepodobné, že Skupine bude v súvislosti s danou položkou majetku prinášať budúce ekonomické úžitky a výdavky možno spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do zisku alebo straty v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

Hlavné náhradné dielce a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky dlhodobého hmotného majetku, ak Skupina očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné diely a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou dlhodobého hmotného majetku.

Podmienka pokračujúceho prevádzkovania ropovodu sa spája s pravidelnou kontrolou za účelom zistenia prípadných porúch na ropovode. Náklady na takúto kontrolu opakujúcu sa každých 5 rokov sa aktivujú a odpisujú po dobu 5 rokov. Náklady na drobné opravy a údržbu sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli. Náklady, vynaložené za účelom nahradenia väčšej časti alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sú aktivované a nahradená časť je vyradená.

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vedenie Skupiny prehodnocuje, či nastali skutočnosti spôsobujúce pokles hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Ak taká skutočnosť existuje, vedenie odhadne realizovateľnú hodnotu majetku, ktorá sa určí ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo úžitková hodnota majetku, podľa toho, ktorá je vyššia. Účtovná hodnota sa zníži na realizovateľnú hodnotu a zníženie hodnoty sa vykazuje do zisku alebo straty. Zníženie hodnoty majetku vykázané v minulých obdobiach sa rozpustí do výnosov, ak dôjde k zmene odhadu použitého pri určení realizovateľnej hodnoty. Spoločnosť považuje všetky aktíva spoločnosti za jednu peňažnotvornú jednotku („cash generating unit“).

Ropa ako dlhodobý hmotný majetok predstavuje prvú náplň ropovodu Družba a technologickú náplň ropy v skladovacích nádržiach. Tieto náplne sú takmer úplne vyčerpatelne a nepodliehajú zastaraniu. Prvá a minimálna náplň ropovodu bude s najväčšou pravdepodobnosťou vyčerpaná na konci životnosti ropovodu Družba a skladovacích nádrží, a preto je klasifikovaná ako dlhodobé aktívum. Spoločnosť túto náplň odpisuje za predpokladu, ak jej reziduálna hodnota je nižšia ako jej účtovná hodnota na konci každého účtovného obdobia. Ak je reziduálna hodnota náplne ropy (určená ako trhová hodnota na konci každého účtovného obdobia) vyššia ako jej účtovná hodnota, odpisový náklad je rovný nule. Nákup a prebytky ropy sa aktivujú; namerané straty ropy sa účtujú do nákladov v období, v ktorom vznikli, v ocenení na základe metódy FIFO.

Zisky alebo straty plynúce z vyradenia položky majetku sa určia ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do zisku alebo straty.

Odpisovanie

Pozemky a obstarávaný dlhodobý hmotný majetok sa neodpisujú. Každý komponent položky dlhodobého hmotného majetku, ktorého výška obstarávacej ceny je významná vzhľadom na celkovú obstarávaciu cenu danej položky, sa odpisuje samostatne. Skupina priradzuje proporcionálnu časť sumy pôvodne vykázané ako položka dlhodobého hmotného majetku jej významným komponentom a každý takýto komponent odpisuje samostatne. Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty (obstarávacia cena znížená o konečnú reziduálnu hodnotu) počas doby predpokladanej ekonomickej životnosti:

	Metóda odpisovania	Doba životnosti v rokoch
Ropa (nevyčerpatelná časť technologického náplne ropovodného systému)	lineárna	40 rokov
Ropovody	lineárna	40 až 50 rokov
Ropovodný informačný systém	lineárna	4 až 8 rokov
Nádrže ropy	lineárna	20, 40 a 50 rokov
Budovy	lineárna	40 až 50 rokov
Zásobníky a ostatné budovy	lineárna	15 až 50 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	lineárna	4 až 15 rokov
Dopravné prostriedky	lineárna	5 až 8 rokov
Drobný dlhodobý majetok	jednorazový odpis	Rôzna

Konečná reziduálna hodnota majetku predstavuje predpokladanú sumu, ktorú by Skupina v súčasnosti získala pri predaji majetku, očistenú o náklady na predaj majetku za predpokladu a podmienok, ako by bol tento majetok vo veku a stave na konci svojej ekonomickej životnosti. K súvahovému dňu sa reziduálna hodnota a predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku prehodnocuje a ak je to potrebné, upravuje. Preverenie zostatkových životností manažmentom v roku 2022 nevedlo k významnej zmene odhadu životnosti dlhodobého majetku.

Investície do nehnuteľností

Investície do nehnuteľností predstavujú nehnuteľnosti, ktoré sú držané za účelom získania výnosu z prenájmu alebo rastu hodnoty nehnuteľnosti a nie sú využívané Skupinou.

Investície do nehnuteľností sa vykazujú v cene obstarania zníženej o kumulované oprávky a prípadné zníženie hodnoty. V prípade, že nastali skutočnosti spôsobujúce zníženie hodnoty investície, Skupina odhadne realizovateľnú hodnotu, ktorá sa určí ako reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo úžitková hodnota majetku, podľa toho, ktorá je vyššia. Účtovná hodnota sa zníži na realizovateľnú hodnotu a zníženie hodnoty sa vykazuje do zisku alebo straty.

Zníženie hodnoty majetku vykázané v minulých obdobiach sa rozpustí do zisku, ak dôjde k zmene odhadu použitého pri určení realizovateľnej hodnoty.

Výdavky vynaložené na obstaranie po zaradení majetku do užívania sú kapitalizované len v prípade, ak je pravdepodobné, že Skupine budú v súvislosti s danou položkou majetku plynúť dodatočné budúce ekonomické úžitky a tieto výdavky možno spoľahlivo oceniť. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do nákladov v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané. Keď Skupina začne používať investíciu do nehnuteľnosti pre vlastné účely, reklasifikuje sa do dlhodobého hmotného majetku a jej účtovná hodnota v čase reklasifikácie sa stáva jej obstarávacou hodnotou, ktorá bude následne odpisovaná. Investície do nehnuteľností predstavujú budovy držané za účelom získania výnosu z prenájmu alebo rastu hodnoty nehnuteľnosti a ich súvisiace vybavenie. Odhadovaná doba životnosti investícií do nehnuteľností je konzistentná s dobou životnosti dlhodobého hmotného majetku Skupiny, uvedeného v predchádzajúcej sekcii.

Nehmotný majetok

Nehmotný majetok Skupiny má konečnú životnosť a obsahuje najmä softvér a obstarávaný nehmotný majetok. Obstaraný nehmotný majetok sa aktivuje vo výške nákladov vynaložených na jeho obstaranie a zaradenie do používania. Nehmotný majetok je odpisovaný rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti:

	Doba životnosti v rokoch
Softvér	4 až 8 rokov
Ostatný nehmotný majetok	4 až 8 rokov

Ak dôjde k poklesu hodnoty nehmotného majetku, jeho účtovná hodnota sa zníži na úžitkovú hodnotu alebo reálnu hodnotu zníženú o náklady na predaj, podľa toho, ktorá je vyššia.

Finančné nástroje – kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („**AH**“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („**ECL**“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu preценenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú preценené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady, okrem tých, ktoré sú oceňované pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („**FVTPL**“). Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Skupina klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Skupiny: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („**FVTPL**“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Skupina používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („**SPPI**“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Skupina vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku, poskytnuté pôžičky, ostatné pohľadávky, peniaze a peňažné ekvivalenty a termínované vklady. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“). Skupina určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote, k zmluvným aktívam a k peniazom a peňažným ekvivalentom. Skupina vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky ECL.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát.

Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky pristúpila k individuálnemu posúdeniu najvýznamnejších položiek na základe pravdepodobnosti zlyhania protistrany, vyplývajúcej z jej kreditného hodnotenia (ratingu) alebo kreditného hodnotenia (ratingu) porovnateľných spoločností.

Oceňovanie ECL. Výpočet a oceňovanie ECL je oblasťou, kde je potrebné uplatňovať významné úsudky, a zahŕňa v sebe metodiku, modely a premenné. Nasledujúce zložky výpočtu ECL majú významný dopad na výšku opravnej položky z titulu ECL: definícia neschopnosti splácať dlh (default), SICR, PD, EAD, LGD, informácie o budúcom vývoji. Skupina pravidelne preskúmava a potvrdzuje platnosť modelov a vstupných údajov do modelov s cieľom redukovať akékoľvek rozdiely medzi odhadmi očakávaných úverových strát a aktuálnej skúsenosti s úverovými stratami.

Určovanie výšky ECL vychádza z nasledujúcich zložiek, ktoré Skupina používa:

Expozícia pri zlyhaní (ďalej „EAD“, z angl. *Exposure at Default*) – odhad expozície k budúcemu dátumu zlyhania, pričom sa berú do úvahy očakávané zmeny v expozícii po dni zostavenia účtovnej závierky, vrátane splácania istiny a úrokov, a očakávané čerpania z prisľúbených peňažných prostriedkov.

Pravdepodobnosť zlyhania (ďalej „PD“, z angl. *Probability of Default*) – odhad pravdepodobnosti, že počas daného časového obdobia dôjde k zlyhaniu.

Strata v prípade zlyhania (ďalej „LGD“, z angl. *Loss Given Default*) – odhad straty, ktorá vznikne v dôsledku zlyhania. Vychádza z rozdielu medzi výškou splatných zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov, ktorých príjem zvykne veriteľ očakávať, vrátane tých z akéhokoľvek kolaterálu. Zvyčajne sa vyjadruje ako určité percento EAD.

Zlyhanie a úverovo znehodnotené aktíva (angl. *Default and credit-impaired assets*) – úver je v zlyhaní, t. j. presne v zmysle definície znehodnoteného úveru, keď spĺňa jedno alebo viacero z nasledovných kritérií:

- Dlžník je viac než 90 dní v omeškaní so svojimi zmluvnými platbami,
- Spoločnosť predala dlh dlžníka so stratami,
- Medzinárodné ratingové agentúry priradili dlžníkovi stupeň **Zlyhanie**,
- Dlžník spĺňa nižšie uvedené kritériá nepravdepodobného splatenia:
 - Spoločnosť bola nútená reštrukturalizovať dlh,
 - dlžník umrel,
 - dlžník je insolventný,
 - dlžník nedodržuje finančné podmienky zmluvy,
 - je pravdepodobné, že na dlžníka bude vyhlásený konkurz.

Finančné aktíva – odpis. Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančné aktíva – odúčtovanie. Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď i) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo ii) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančným aktív na inú osobu.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

Pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými úhradami, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu a nie je určený na obchodovanie. Sú zahrnuté do krátkodobého majetku, ak ich doba splatnosti nepresiahne 12 mesiacov po súvahovom dni. V opačnom prípade sú vykázané ako dlhodobý majetok. V súvahe sa pohľadávky vykazujú v rámci krátkodobého finančného majetku a v rámci pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok.

Pohľadávky z obchodného styku sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v účtovnej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku. Spôsob, akým Skupina tvorí opravné položky k pohľadávkam, je popísaný v časti 2 a v Pozn. 15.

Tvorba a rozpúšťanie opravných položiek sa vo výkaze ziskov a strát vykazuje v riadku Strata zo znehodnotenia finančných aktív netto.

Poskytnuté pôžičky

Poskytnuté pôžičky sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote vypočítanej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku na očakávané straty z titulu ich neuhradenia („ECL“).

Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Spotreba zásob sa pri vyskladnení stanoví metódou váženého aritmetického priemeru. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, zníženej o náklady na predaj. Opravná položka na potenciálne straty k zastaraným a pomaly obrátkovým materiálom je určená ich očakávaným použitím a súčasnou čistou realizovateľnou hodnotou.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť a vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s dobou splatnosti tri mesiace alebo kratšou. Skupina oceňuje peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v umorovanej hodnote na základe toho, že ich Skupina drží na získanie finančných prostriedkov a peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom.

Termínované vklady

Termínované vklady zahŕňajú termínované vklady v bankách s dobou splatnosti viac ako tri mesiace a zároveň kratšou ako jeden rok. Skupina oceňuje termínované vklady v amortizovanej hodnote na základe toho, že ich Skupina drží na získanie finančných prostriedkov a peňažné toky zodpovedajú istine a úrokom.

Daň z príjmov

Daň z príjmov je pre účely konsolidovanej účtovnej závierky vypočítaná v súlade s platnou legislatívou v krajinách, v ktorých sídli Spoločnosť a jej dcérska spoločnosť, resp. ak sa za platnú môže považovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Celková daň z príjmu zahŕňa bežnú daň z príjmov a odloženú daň a je vykázaná v konsolidovanom zisku alebo strate, okrem prípadov súvisiacich transakcií účtovaných do ostatných súhrnných ziskov/strát.

Splatná daň z príjmov je suma, ktorá sa očakáva, že bude zaplatená alebo vrátená od daňového úradu vzhľadom na daňové zisky alebo straty za bežné a predchádzajúce obdobia. Ostatné dane, iné ako daň z príjmu, sú vykázané v prevádzkových nákladoch.

Splatná daň z príjmu tiež zahŕňa osobitný odvod zo zisku z regulovaných odvetví pri sadzbe 4,356% za rok, ktorá sa uplatňuje na zisk materskej spoločnosti. Tento odvod mal pôvodne skončiť v roku 2016, avšak v novembri 2016 slovenský parlament schválil osobitný odvod vo výške 8,712 % ročne na roky 2017 – 2018, 6,54% ročne na roky 2019 – 2020 a 4,356% ročne aplikovaný od roku 2021. Osobitný odvod je odpočítateľným nákladom pre účely aplikovania štandardnej sadzby dane z príjmov vo výške 21% (znížená štandardná sadzba 21% bola schválená v novembri 2016 s účinnosťou od roku 2017).

Odložená daň z príjmov sa v konsolidovanej účtovnej závierke účtuje v plnej výške súvahovou metódou, z umorovaných daňových strát a z dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v konsolidovanej účtovnej závierke. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku a ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby a platných daňových zákonov, resp. zákonov ktoré sa považujú za platné k súvahovému dňu a u ktorých sa očakáva že budú platiť v čase realizácie dočasných rozdielov alebo umorenia daňovej straty. Odložená daňová pohľadávka alebo záväzok sú započítané iba v rámci jednotlivých spoločností Skupiny. Odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude v budúcnosti generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

Osobitný odvod zo zisku sa uplatňuje na zisk zistený v súlade so slovenskými účtovnými predpismi, a preto odložená daň v súvislosti s osobitným odvodom vzniká len ak existuje dočasný rozdiel medzi hodnotami majetku a záväzkov stanovenými podľa slovenských účtovných predpisov a podľa IFRS. Tieto odložené dane vznikli po prvýkrát v roku 2016, keďže slovenský parlament schválil zákon, ktorým stanovil, že osobitný odvod sa bude uplatňovať natrvalo.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych spoločností s výnimkou prípadov, keď je dividendová politika dcérskych spoločností kontrolovaná Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti.

Základné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako vlastné imanie. Dodatočné náklady, ktoré sa priamo vzťahujú na emisiu nových akcií, sa po odpočítaní vplyvu dane z príjmov vykazujú vo vlastnom imaní ako pokles príjmov z emisie.

Dividendy

Dividendy sa vykazujú ako záväzkov a odrátajú sa z vlastného imania k súvahovému dňu iba vtedy, ak bola ich výplata oficiálne vyhlásená pred alebo najneskôr k súvahovému dňu. Dividendy sa zverejňujú, ak je podaný návrh na ich vyplatenie pred súvahovým dňom, alebo ak boli navrhnuté či oficiálne vyhlásené po súvahovom dni, no ešte predtým, než bola účtovná závierka schválená na vydanie.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku sú časovo rozlíšené, ak protistrana splnila svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy. Pri prvotnom zaúčtovaní sa ocenia v reálnej hodnote a následne sa účtujú v zostatkovej hodnote upravenej o časové rozlíšenie úrokov použitím metódy efektívnej úrokovej miery (amortizovaná hodnota).

Prijaté úvery a iné pôžičky

Úvery sa pri ich vzniku vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné poplatky. Následne sa úvery oceňujú metódou „amortised cost“. Každý rozdiel medzi hodnotou získaných finančných prostriedkov (bez transakčných poplatkov) a splatnou nominálnou hodnotou sa vykáže do zisku alebo straty počas doby splatnosti úveru, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Úvery sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, s výnimkou ak má Skupina neobmedzené právo odložiť vyrovnanie záväzku o najmenej 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovateľného majetku, sa aktivujú ako súčasť nákladov na tento majetok v súlade IAS 23. Ak sa peňažné prostriedky vo všeobecnosti požíciavajú a používajú za účelom obstarania kvalifikovateľného majetku, výška nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré majú právo byť aktivované, sa určí aplikovaním aktivačného pomeru na náklady vynaložené na daný majetok. Aktivačný pomer predstavuje vážený priemer nákladov na prijaté úvery a pôžičky aplikovateľných na úvery účtovnej jednotky, ktoré ostali nesplatené počas vykazovaného obdobia, s výnimkou úverov a pôžičiek čerpaných za účelom obstarania kvalifikovateľného majetku. Výška nákladov na prijaté úvery a pôžičky aktivovaných počas účtovného obdobia neprevyšuje náklady na prijaté úvery a pôžičky vynaložené počas tohto obdobia.

Rezervy

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasnú zákonnú alebo mimozmluvnú povinnosť, ktorá je dôsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že vyrovnanie tejto povinnosti bude sprevádzať úbytok zdrojov a výšku tejto povinnosti možno spoľahlivo určiť. Ak existuje viacero podobných povinností, pravdepodobnosť, že pri ich vyrovnaní dôjde k úbytku zdrojov, je stanovená s prihliadnutím na skupinu povinností ako celok. Rezerva sa vykazuje dokonca aj vtedy, keď pravdepodobnosť úbytku zdrojov v spojitosti s akoukoľvek položkou zahrnutou do tej istej triedy povinností vyrovnaním môže byť malá.

Ak Skupina očakáva náhradu výdavkov požadovaných na vyrovnanie povinnosti od tretej strany (napr. na základe poistnej zmluvy), náhrada sa vykáže ako samostatné aktívum, avšak iba vtedy, ak niet pochyb o tom, že náhrada bude Skupine naozaj vyplatená.

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

Operatívny prenájom

Skupina si prenajíma skladovacie zariadenia. Platby z operatívneho prenájmu (ktorý nespĺňa podmienky vykazovania podľa IFRS 16 Lízing) sa účtujú rovnomerne do nákladov počas doby nájmu. Prenájmy vložené do ostatných zmlúv sú oddelené, ak (a) naplnenie zmluvy závisí na použití špecifického aktíva alebo aktív a (b) zmluva prenáša právo na používanie aktíva.

Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za prepravu a skladovanie ropy a za prenájom nádrží v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, diskontov a zliav a po eliminácii predajov v rámci Skupiny. V oboch prípadoch je transakčná cena rovná predajnej cene. Výnosy za prepravu a skladovanie sú vypočítané na základe odsúhlaseného objemu prepravenej alebo skladovanej ropy a zmluvne dohodnutej tarify pre dané obdobie. V priebehu roka vzniká Skupine variabilná protihodnota avšak vplyv tejto protihodnoty na výnosy na konci roka je minimálny, nakoľko Skupina vystaví vyúčtovaciu faktúru za celé účtovné obdobie na základe odsúhlaseného množstva prepravenej a skladovanej ropy. Preto Skupina nevykazuje žiadne zmluvné aktívum ani zmluvný záväzok. Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Nájomné z prenájmu optických káblov prijaté vopred je časovo rozlíšené a rozpúšťané do výnosov na rovnomernom princípe počas trvania nájomného.

Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Skupiny na prijatie platby, keď je takýto výnos pravdepodobný.

Skupina rozlišuje výnosy z prepravy ropy ako výnosy vykázané k danému momentu a výnosy za skladovanie a prenájom ako výnosy vykázané v priebehu obdobia plnenia.

V prípade zmlúv s pevnou cenou zákazník platí pevnú sumu na základe splátkového kalendára. Výnosy sa vykazujú vo výške, ktorú má Skupina právo fakturovať. Zákazníkom sa fakturuje mesačne a protihodnota je splatná pri fakturácii. Ak zmluva obsahuje pohyblivú protihodnotu, výnosy sa vykážu len v rozsahu, v akom je vysoko pravdepodobné, že nedôjde k významnému zrušeniu takýchto výnosov.

Skupina nemá žiadne povinnosti týkajúce sa vrátenia tovaru, náhrad a ani iné podobné povinnosti. Taktiež neposkytuje žiadne záruky a alebo iné povinnosti vyplývajúce zo zmlúv.

Zamestnanecké požitky

Plán s vopred definovanými príspevkami. Plán s vopred definovanými príspevkami je penzijný program, podľa ktorého Skupina platí pevne stanovené príspevky do samostatnej spoločnosti. Skupina nemá žiadnu zmluvnú alebo mimozmluvnú povinnosť vyplatiť ďalšie prostriedky, ak výška jej aktív nie je dostačujúca na vyplatenie všetkých plnení zamestnancov, na ktoré majú nárok za bežné a minulé obdobia.

Pre programy s vopred stanovenými príspevkami, Skupina platí príspevky do štátne alebo súkromne spravovaných dôchodkových a sociálnych poisťovních fondov v Slovenskej republike. Skupina nemá žiadnu ďalšiu povinnosť odvodu v momente, keď sú príspevky zaplatené. Príspevky sú vykázané ako náklad na zamestnanecké výhody v momente vzniku povinnosti.

Skupina prispieva do povinných štátnych alebo súkromných dôchodkových programov s pevne stanovenými príspevkami. Počas roka platí navyše odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti z objemu hrubých miezd vo výške stanovenej zákonom. Spoločnosť po celý rok prispievala do týchto fondov čiastkami v celkovej výške 35,2% (2021: 35,2%) z objemu hrubých miezd až do výšky stropu mesačnej mzdy, ktorý je stanovený príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanci si na príslušné poistenia prispievali ďalšími 13,4% (2021: 13,4%). Náklady na tieto odvody sa účtujú do zisku alebo straty v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

Zamestnanecké požitky po skončení pracovného pomeru. Skupina vytvára rezervu na požitky na základe mesačnej mzdy platenej pri odchode zamestnancov Skupiny do dôchodku. Rezerva je vypočítaná poistno-matematicky použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Poistno-matematické zisky a straty sú vykazované okamžite do ostatného súhrnného zisku alebo straty v období, v ktorom vznikli. Ďalšie informácie o požitkoch po skončení pracovného pomeru nie sú vykázané nakoľko ich sumy nie sú významné (Poznámka 22).

Ostatné požitky pre zamestnancov. Rezervy sú vytvárané na platby pre zamestnancov na ich životné a pracovné jubileá v súlade s kolektívnou zmluvou. Rezerva je vypočítaná poistno-matematicky použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method) a spolu s poistnými ziskami a stratami a nákladmi minulej služby vykazanými okamžite do zisku alebo straty v období, v ktorom vznikli.

Skupina vytvára sociálny fond v období, v ktorom sú poskytnuté služby zamestnancom (Poznámka 22). Na základe súčasnej slovenskej legislatívy a kolektívnej zmluvy, príspevky sú stanovené ako 0,75 % zo zisku a 1,5 % zo mzdových nákladov. Skupina má povinnosť využiť tieto prostriedky na poskytnutie sociálnych výhod svojim zamestnancom.

3. Zásadné účtovné odhady a predpoklady pri aplikovaní účtovných postupov

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady ohľadom hodnotenia budúcnosti. Z toho vyplývajúce účtovné odhady budú málokedy zhodné s aktuálnymi výsledkami. Účtovné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia vysoké, sú uvedené nižšie. Skupina tiež používa niektoré významné predpoklady pri aplikovaní účtovných postupov, ako je uvedené nižšie.

a) Posúdenie možného znehodnotenia dlhodobého majetku Skupiny

V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine a súvisiacimi sankciami namierenými proti Ruskej federácii Skupina identifikovala riziká a prijala primerané opatrenia na zmiernenie vplyvu na svoje podnikanie. Na základe dostupných informácií a aktuálneho vývoja Spoločnosť neustále analyzuje situáciu a posudzuje jej priamy dopad na Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti.

Skupina je vystavená riziku spojenému s fyzickým tokom ropy cez prepravný systém v Rusku a na Ukrajine.

Dňa 3. júna 2022 EÚ prijala balík sankcií voči Ruskej federácii predovšetkým embargo na export pohonných hmôt a vybraných ropných produktov vyrobených na Slovensku z ruskej ropy dopravenej ropovodmi do iných krajín ako Česká Republika, platné 10 mesiacov od februára 2023 a následne celkové embargo na vývoz týchto výrobkov mimo slovenský trh. Tieto sankcie boli neskôr upravené o povolenie exportu aj na Ukrajinu, ktoré platí od decembra 2022 na neurčito.

Uvedené sankcie, ako aj inflácia, významný nárast cien energií a rast úrokových sadzieb môžu mať za určitých okolností, dopad na budúce prevádzkové výsledky skupiny.

Skupina vykonala test na znehodnotenie dlhodobého majetku na základe výsledkov za finančný rok 2022, plánu na nasledujúcich 5 rokov, s predĺžením o ďalších 25 rokov, prostredníctvom diskontovaných peňažných tokov z prevádzky.

Kľúčovými predpokladmi použitými v teste znehodnotenia sú nasledovné položky:

- Existencia 3 scenárov zohľadňujúcich neistotu týkajúcu sa rôznych možností využitia prepravných trás ropovodov Družba a Adria resp. ich kombinácií, pričom Spoločnosť neuvažuje s extrémnymi scenármi vývoja.
- Objem prepravy ropy spolu pre kľúčových zákazníkov cca. 10% pod strednodobým priemerom
- Nárast prepravných taríf o 15-30% do roku 2026
- Nárast ceny za elektrickú energiu v roku 2023 na 313 EUR/MWh s následným výhľadom poklesu na úroveň 250 EUR/MWh
- Diskontná sadzba pre dlhodobé peňažné toky 9,7% p.a.
- Prevádzkové náklady predovšetkým na vlastné opravy a udržiavanie ropovodnej siete, investičné výdavky predovšetkým na udržiavanie siete vo výške cca. 2-3 mil. EUR/ročne
- Vyčerpanie významnej časti technologickej náplne ropy v ropovode a v nádržiach s cieľom komerčného predaja a redukovania negatívnych dopadov na správu

Na základe použitých dát a predpokladov, vedenie Spoločnosti nepredpokladá pokles budúcich ekonomických úžitkov pod úroveň zostatkovej hodnoty dlhodobého majetku a preto Spoločnosť k 31. decembru 2022 neúčtovala o tvorbe opravnej položky k dlhodobému majetku z titulu vyššie uvedených udalostí.

Vedenie Spoločnosti však aktívne podniká kroky smerujúce k zlepšeniu prevádzkovej efektívnosti a plánovaniu udržateľného a stabilného fungovania Spoločnosti v zmenenom podnikateľskom prostredí.

b) Posúdenie znehodnotenia BSP

Spoločnosť prostredníctvom svojej dcérskej spoločnosti BSP Bratislava-Schwechat Pipeline GmbH (BSP) plánovala realizovať projekt Výstavba ropovodu Bratislava– Schwechat, ktorý mal za úlohu zásobovať rafinériu Schwechat ruskou ropou a v prípade kríz v dodávkach do Slovenskej republiky dodávať ropu z Jadranského mora cez Terst, cez Trans Alpine Leitung (TAL) a AWP do rafinérie v Bratislave reverzným tokom cez BSP. Hospodárenie BSP sa riadilo vlastným rozpočtom. Dňa 16.10.2009 bolo podpísané Memorandum o porozumení medzi Ministerstvom hospodárstva SR a Spolkovým ministerstvom hospodárstva, rodiny a mládeže Rakúskej republiky o spolupráci v energetickom sektore.

Vedenie Spoločnosti k dátumu zostavenia účtovnej závierky posúdilo mieru neistoty budúcej realizácie projektu, ako je uvedené nižšie:

Vzhľadom na zvyšujúcu sa neistotu v projekte BSP, vedenie Skupiny k 31. decembru 2022 vyhodnotilo indikátor možného znehodnotenia aktív týkajúcich sa projektu a posúdilo ich návratnosť na báze čistej súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov. Skupina považuje pravdepodobnosť realizácie projektu za nízku. Výsledkom je 100% zníženie hodnoty aktív– zostatková hodnota dlhodobých aktív v BSP k 31. decembru 2022 je 0 EUR (31. december 2021: 0 tis. EUR).

Základné predpoklady pre realizáciu ukončenia spoločného podniku BSP formou likvidácie sa zmaterializovali v roku 2022 po vypuknutí vojny na Ukrajine. Po konci roka sa spoločníci rozhodli o likvidácii spoločnosti BSP. Bližší popis likvidácie je v Pozn. 29.

c) Ropovody ako súčasť peňažotvornej jednotky transportu ropy

Skupina vlastní a prevádzkuje dva ropovody: ropovod Družba a časť ropovodu Adria. V roku 2015 Skupina zaradila do používania ropovod Adria v obstarávacej hodnote 9 552 tis. EUR. Na základe skutočnosti, že tento ropovod je v PS 4 (Šahy) napojený na ropovod Družba, prostredníctvom ktorého Skupina zabezpečuje prepravu ropy ďalej k svojim zákazníkom, ako aj na základe skutočnosti, že služby prepravy zákazníkom nie sú viazané na jeden ropovod, a ostatných určujúcich skutočností, Skupina zahrnula ropovod Adria do peňažotvornej jednotky skladovania a transportu ropy.

d) Tvorba opravných položiek k finančným aktívam

Skupina použila pri výpočte opravných položiek informácie, ktoré zohľadňujú rôzne scenáre budúceho vývoja niekoľkých ukazovateľov. Tieto ukazovatele predstavujú najlepší odhad budúceho vývoja manažmentom Skupiny. Bližší popis použitých ukazovateľov je v Pozn. 15.

Metóda očakávaných strát z pohľadávok a pôžičiek „ECL“. Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku a pôžičky zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria ECL pomocou celoživotných očakávaných strát. Skupina na výpočet celoživotných očakávaných strát pre pohľadávky z obchodného styku a pôžičky používa maticu, ktorá zohľadňuje dobu obratu pohľadávok počas aktuálneho obdobia, výnosy za aktuálne obdobie a výšku odpísaných pohľadávok. Skupina zvažila predpokladaný vývoj HDP na Slovensku a očakávanú platobnú disciplínu na ďalších 12 mesiacov. Na základe týchto ukazovateľov sa rozhodla, že tvorba opravných položiek k pohľadávkam z obchodného styku a pôžičkám na základe historických údajov je dostačujúca, keďže vývoj daných ukazovateľov zodpovedá vývoju z predošlých rokov. Očakávaný vývoj jednotlivých makroekonomických ukazovateľov má nevýznamný dopad na hodnotu očakávaných strát.

4. Nové účtovné štandardy a interpretácie

(a) Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 a neskôr

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

Novela tak isto objasňuje, že spoločnosť „testuje, či majetok správne funguje“, ak posudzuje technickú a fyzickú výkonnosť majetku. Finančná výkonnosť majetku nie je relevantná pre toto posúdenie. Spoločnosti musia jednotlivo vykázať sumy výnosov a nákladov týkajúce sa vyrobených položiek, ktoré nie sú výsledkom bežnej činnosti spoločnosti. Skupina posúdila dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

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

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

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

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

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

Skupina posúdila dopad týchto vylepšení na svoju konsolidovanú účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

b) Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, a sú účinné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr a ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti

IFRS 17 Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Štandard IFRS 17 bol vydaný ako náhrada za IFRS 4 Poistné zmluvy a poskytuje prvý komplexný postup pre účtovanie poistných zmlúv v rámci IFRS štandardov. Jeho cieľom je zvýšiť transparentnosť a znížiť rozdielnosť pri účtovaní poistných zmlúv. Skupina neočakáva žiaden dopad tohto štandardu na svoju konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko Skupina nevydáva poistné a zaistovacie zmluvy.

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

Skupina neočakáva žiaden dopad tohto štandardu na svoju konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko Skupina nevydáva poisťné a zaistovacie zmluvy.

Zverejňovanie účtovných postupov – novela IAS 1 a IFRS Praktické usmernenie 2 (vydané 12. februára 2021 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Podľa novelizovaného štandardu IAS 1 musia účtovné jednotky zverejňovať účtovné metódy a zásady, ktoré sú považované za významné. Novela zadefinovala, že informácie o prijatých účtovných postupoch sú považované za významné vtedy, keby bez nich používatelia účtovej závierky neboli v stave pochopiť ostatné významné informácie uvedené v účtovnej závierke. S cieľom podporiť túto novelizáciu bolo prepracované aj IFRS Praktické usmernenie 2, Tvorba úsudkov ohľadom významnosti, aby poskytlo návod, ako sa má aplikovať koncept významnosti na zverejňovanie informácií o účtovných postupoch. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

Odložená daň vzťahujúca sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie - Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 špecifikuje spôsob účtovania o odloženej dani z transakcií, ako sú leasingy a záväzky z vyradenia majetku z prevádzky. Novela požaduje, aby spoločnosť vykázala odloženú daň z transakcií, pri ktorých pri prvotnom vykázaní vzniknú rovnaké sumy zdanieľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

c) Štandardy, zmeny štandardov a interpretácie k vydaným štandardom, ktoré boli vydané, ale ktoré EÚ zatiaľ neschválila

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Vzhľadom na povahu štandardu, tento štandard nebude mať vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom - novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr, ale 15. júla 2020 presunutá na 1. januára 2023 kvôli pandémie COVID-19). Táto novela objasňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé, alebo ako dlhodobé v závislosti od zmluvných dojednaní platných k dátumu vykazovania. Novela objasňuje aj požiadavky pre klasifikáciu dlhu, ktorý môže spoločnosť vyrovnáť konvertovaním do vlastného imania. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju účtovnú závierku.

Dlhodobé záväzky s kovenantmi – novela IAS 1 (vydaná 31. októbra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Táto novela objasňuje ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka splniť do dvanástich mesiacov po období vykazovania ovplyvňujú klasifikáciu záväzkov. Skupina v súčasnosti posudzuje vplyv novely na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu – novelizácia IFRS 16 (vydané 22. septembra 2022 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, skoršia aplikácia je povolená). Dodatky k požiadavkám na transakcie týkajúce sa predaja a spätného lízingu v IFRS 16 vysvetľujú, ako účtovná jednotka účtuje predaj a spätný lízing po dátume transakcie. Skupina momentálne posudzuje dopad tejto novelizácie na svoju konsolidovanú účtovnú závierku.

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

5. Riadenie finančných rizík

Podnikateľská činnosť, ktorú Skupina vykonáva, ju vystavuje rozličným finančným rizikám: trhovému, úverovému, menovému riziku, riziku likvidity, peňažných tokov a úrokových sadzieb. Komplexné riadenie rizika Skupiny sa zameriava na nepredvídateľnosť vývoja na finančných trhoch a usiluje sa minimalizovať potenciálne negatívne dopady na jej finančnú situáciu.

Úverové riziko. Finančné aktíva, ktoré vystavujú Skupinu úverovému riziku, zahŕňajú najmä pohľadávky a pôžičky (Poznámka 15). Kvôli limitovanému portfóliu zákazníkov nemá Skupina špecifické postupy na zabezpečenie toho, že predaj služieb je uskutočnený so zákazníkmi s primeranou úverovou históriou. Účtovné hodnoty bankových vkladov, a pohľadávok, po zohľadnení opravných položiek na zníženie hodnoty, predstavujú maximálnu hodnotu vystavenú úverovému riziku. Aj keď inkaso môže byť ovplyvnené ekonomickými faktormi, manažment je presvedčený, že neexistuje významné riziko straty pre Skupinu nad rámec už vytvorených opravných položiek. Peňažné prostriedky, peňažné ekvivalenty a termínované vklady sú vedené vo finančných inštitúciách, u ktorých sa v čase vkladov považuje riziko defaultu za minimálne (Poznámka 16 a 17).

Úverové riziko vzniká v súvislosti s peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi a vkladmi v bankách a finančných inštitúciách, obchodom s veľkými a malými odberateľmi, vrátane nesplatených pohľadávok.

Skupina nepriradzuje individuálne rizikové limity svojim zákazníkom. Aj napriek tomu, že splatenie pohľadávok môže byť ovplyvnené ekonomickými faktormi, manažment sa domnieva, že Skupina nie je vystavená významnému riziku väčších strát ako vo výške vytvorených opravných položiek.

Tabuľka nižšie ilustruje zostatky na účtoch najvýznamnejších protistrán k dátumu účtovnej závierky (Poznámka 15 a 16):

Protistrana v tis. EUR	Poznámka	Rating	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky	15			
Rafinárske spoločnosti		-	2 807	2 730
Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov	9	-	2 714	2 641
Ostatné pohľadávky		-	589	2 043
Spolu			6 110	7 413
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16			
Banka A		*	4 343	4 306
Banka B		P-1	25 604	29 985
Banka C**		**	998	36 005
Banka D		P-2	1 004	18
Ostatné banky a pokladňa		*	28	34
Spolu			31 977	70 349
Poskytnuté pôžičky	9	*	25 092	-
Termínované vklady				
Banka C**	17	**	34 000	-
Spolu			34 000	-

* Údaj nedostupný. Ostatné údaje sú zo zdrojov zahraničných ratingových spoločností.

** Štátna Pokladnica.

Peňažné prostriedky v bankách, poskytnuté pôžičky ani termínované vklady nie sú po splatnosti ani znehodnotené.

Kreditné riziko finančných nástrojov sa od prvého vykázania výrazne nezvýšilo.

Trhové riziko. Skupina je vystavená trhovým rizikám. Trhové riziká vyplývajú z otvorených pozícií pri úrokových sadzbách, menových a majetkových finančných nástrojoch, ktoré sú všetky vystavené všeobecným a špecifickým trhovým zmenám. Predstavenstvo stanovuje limity úrovne rizika, ktoré je akceptovateľné a ktoré sa pravidelne monitoruje. Avšak takýto prístup nebráni vzniku strát nad úroveň limitov v prípade významnejších trhových zmien.

Menové riziko. Nakoľko Slovenská republika prijala euro ako výlučné zákonné platidlo v Slovenskej republike s účinnosťou od 1. januára 2009, menové riziko prestalo existovať v roku 2009, keďže takmer všetky výnosy a nákupy Skupiny sú denominované v eurách.

Riziko peňažných tokov a reálnej hodnoty úrokových sadzieb. Skupina je vystavená minimálnemu riziku trhových úrokových sadzieb ovplyvňujúcich cash flow nakoľko v roku 2022 čerpala úvery úročené pohyblivou sadzbou v hodnote 1 647 tis. EUR (1 646 tis. EUR v roku 2021), (Poznámka 20). Zvýšenie úrokovej miery o 1%, by malo negatívny dopad na zisk a stratu približne 16 tis. EUR (k 31. decembru 2021 malo negatívny dopad 16 tis. EUR).

Skupina nemá úročené aktíva okrem bankových vkladov, ktoré sú krátkodobé s pevnou úrokovou sadzbou, a preto nepredstavujú významné riziko zmeny úrokovej sadzby (Poznámka 16 a 17).

Riziko likvidity. Riziko likvidity znamená, že Spoločnosť môže mať ťažkosti so splnením svojich povinností v súvislosti s finančnými záväzkami. Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov, dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových línií a možnosti uzatvárať trhové pozície.

Spoločnosť pravidelne monitoruje svoju pozíciu likvidity. Spoločnosť využíva aj výhody zmluvných podmienok medzi Spoločnosťou a jej zákazníkmi na zabezpečenie dostatočných finančných zdrojov pre jej potreby.

Skupina monitoruje pohyby peňažných prostriedkov na svojich bankových účtoch a pravidelne pripravuje predpovede peňažných tokov nasledovných spôsobom:

- 1) očakávané príjmy peňažných prostriedkov z hlavných činností Skupiny
- 2) očakávané výdavky peňažných prostriedkov zabezpečujúce činnosť Skupiny, ktoré vedú k vysporiadaniu záväzkov Skupiny, vrátane daňových záväzkov

Predpoveď peňažných tokov sa pripravuje mesačne. V týchto predpovediach sa identifikujú okamžité potreby hotovosti, a v prípade, že Skupina disponuje voľnými peňažnými prostriedkami ukladá ich na krátkodobé termínované vklady.

Tabuľka nižšie analyzuje finančné pasíva Skupiny podľa zostatkovej doby splatnosti k súvahovému dňu:

v tis. EUR	Poznámka	Menej ako 3 mesiace	3 mesiace až 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
31. december 2021					
Krátkodobé záväzky	22	7 039	-	-	-
Dlhodobé záväzky	22	-	-	2 665	-
Úver	20	-	1 646	-	-
Budúce splátky úrokov		-	-8	-	-
Finančné pasíva spolu		7 039	1 638	2 665	0
v tis. EUR	Poznámka	Menej ako 3 mesiace	3 mesiace až 1 rok	Od 1 do 5 rokov	Viac ako 5 rokov
31. december 2022					
Krátkodobé záväzky	22	6 920	-	-	-
Dlhodobé záväzky	22	-	-	1 809	-
Úver	20	-	1 647	-	-
Budúce splátky úrokov		-	10	-	-
Finančné pasíva spolu		6 920	1 657	1 809	0

6. Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zabezpečiť schopnosť Skupiny pokračovať vo svojej činnosti, aby prinášala návratnosť kapitálu vlastníkom a bola schopná platiť svoje záväzky v čase, keď sú splatné. Celková stratégia Skupiny sa oproti roku 2021 nezmenila.

Štruktúra kapitálu Skupiny predstavuje vlastné imanie v sume 367 324 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 360 014 tis. EUR), ktoré zahŕňa základné imanie, kapitálové fondy, ostatné fondy a nerozdelený zisk minulých období.

Externé požiadavky na kapitál pre akciovú spoločnosť, ktorá bola založená v Slovenskej republike, zahŕňajú minimálne základné imanie v sume 25 tis. EUR. K 31. decembru 2022 a 25 tis EUR k 31. decembru 2021.

7. Oceňovanie reálnou hodnotou

Ocenenia reálnou hodnotou sú zaradené do úrovni v hierarchii reálnych hodnôt nasledovne: úroveň 1 sú ocenenia v kótovaných cenách (neupravených) na aktívnych trhoch pre identické aktíva či záväzky, úroveň 2 predstavujú techniky používajúce všetky pozorovateľné vstupy pre aktíva a záväzky, dostupné priamo (ceny) alebo nepriamo (odvozené od cien), a úroveň 3 predstavujú ocenenia, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových dátach (nepozorovateľné vstupy). Manažment 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.

(i) Opakované ocenenia reálnou hodnotou

Opakované ocenenie reálnou hodnotou je to, pri ktorom účtovné štandardy buď požadujú alebo umožňujú ocenenie reálnou hodnotou ku koncu každého účtovného obdobia. Tieto ocenenia sú analyzované podľa hierarchie reálnych hodnôt (úroveň 1, 2 a 3). K 31. decembru 2021 a 2022 Skupina nemala významné finančné aktíva vyžadujúce opakované ocenenia reálnou hodnotou.

(ii) Finančné aktíva a finančné záväzky neocenené reálnou hodnotou

Finančné aktíva vykazované v amortizovanej hodnote. Odhadovaná reálna hodnota nástrojov s pevnou sadzbou je založená na budúcich očakávaných peňažných tokoch diskontovaná pri súčasných úrokových sadzbách pre nové aktíva s podobným úverovým rizikom a zostatkovou splatnosťou. Použitá diskontná sadzba závisí na úverovom riziku protistrany. Účtovná hodnota pohľadávok sa približuje ich reálnym hodnotám.

Záväzky vykazované v amortizovanej hodnote. Reálne hodnoty sú stanovené použitím oceňovacích techník, pretože nie sú dostupné kótované trhové ceny. Reálna hodnota záväzkov splatných na požiadanie alebo po výpovednej lehote ("vypovedateľné záväzky") ako hodnota záväzkov splatných na požiadanie, diskontovaná od prvého dňa kedy môže byť hodnota požadovaná na zaplatenie.

Účtovné hodnoty žiadneho finančného záväzku Skupiny sa významne nelíšili od ich odhadovaných reálnych hodnôt k 31. decembru 2021 a 2022.

Nehnutelnosti určené na prenájom. Reálna hodnota nehnuteľností určených na prenájom je uvedená v Poznámke 11.

8. Finančné nástroje podľa kategórie

Prehľad kategórií finančných nástrojov podľa kategórií ocenenia v súlade s IFRS 9 k 31. decembru je nasledovný:

<i>v tis. EUR</i>	Poznámka	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote
k 31. decembru 2021			
Aktíva podľa súvahy			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky brutto	15	7 679	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16	70 349	-
Spolu		78 028	-
Záväzky podľa súvahy			
Dlhodobé záväzky	22	-	2 665
Úvery od tretích strán	20	-	1 646
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	22	-	7 039
Spolu		-	11 350

<i>v tis. EUR</i>	Poznámka	Finančné aktíva v amortizovanej hodnote	Finančné záväzky v amortizovanej hodnote
k 31. decembru 2022			
Aktíva podľa súvahy			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky brutto	15	6 377	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	16	31 977	-
Poskytnuté pôžičky	9	25 092	-
Termínované vklady	17	34 000	-
Spolu		97 446	-
Záväzky podľa súvahy			
Dlhodobé záväzky	22	-	1 809
Úvery od tretích strán	20	-	1 646
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	22	-	6 920
Spolu		-	10 375

9. Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami

Pre účely zostavenia tejto účtovnej závierky, strany sú považované za spriaznené, ak má jedna strana schopnosť kontrolovať inú stranu, je pod spoločnou kontrolou alebo môže uplatňovať významný vplyv na finančné a operatívne rozhodnutia druhej strany. Pri posudzovaní každej možnej spriaznenej strany sa berie do úvahy podstata vzťahu, nielen právna forma.

Vláda Slovenskej republiky má významný vplyv na Spoločnosť, a preto je považovaná za spriaznenú stranu. Vláda Slovenskej republiky nezverejňuje úplný zoznam spoločností, ktoré sú vlastnené alebo kontrolované priamo alebo nepriamo štátom. Vzhľadom na tieto okolnosti vedenie Skupiny zverejňuje iba informácie, ktoré jej účtovný systém umožňuje zverejňovať vo vzťahu k aktivitám so spoločnosťami s kontrolou štátu a so spoločnosťami, o ktorých vedenie Skupiny predpokladá na základe svojho najlepšieho vedomia, že by mohli byť považované za spoločnosti s kontrolou štátu.

Spriaznené strany zahŕňajú:

- a) Akcionár a hlavná kontrolujúca strana:
 - Ministerstvo hospodárstva SR
- b) Pridružené podniky, v ktorých je Skupina spoločníkom
 - Energotel, a.s.
- c) Kľúčoví riadiaci pracovníci účtovnej jednotky
 - Členovia predstavenstva
 - Členovia dozornej rady
 - Riaditelia úsekov a odborov
- d) Subjekty pod kontrolou štátu alebo kde má štát významný vplyv

Bežné transakcie s vládou SR, vrátane štátnych orgánov a agentúr a transakcie medzi štátom kontrolovanými subjektmi, ktoré sú prevádzkovateľmi služieb pre verejnosť, ktoré sa uskutočnili za bežných obchodných podmienok a nepredstavujú významný podiel na jednotlivom druhu transakcie, sú vylúčené z pôsobnosti zverejnenia transakcií so spriaznenými osobami.

- e) Ostatné spriaznené strany

K 31. decembru 2021 a 31. decembru 2022 boli nesplatené zostatky a transakcie so spriaznenými stranami nasledovné:

- a) Akcionár a hlavná kontrolujúca strana

<i>v tis. EUR</i>	Poznámky	2022	2021
Nesplatené zostatky k 31. decembru 2021 a 2022:			
Výnosy budúcich období	21	-291	-317
Transakcie počas roku 2021 a 2022			
Výnosy*	21	549	47
Vyplatené dividendy	18	1 500	2 000
Predaj služieb		40	34

*Výnosy zahŕňajú štátnu pomoc z MH SR za rok 2022 v sume 520 tis. EUR na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny a odpisovanie bezodplatne nadobudnutého majetku.

b) Pridružené podniky, v ktorých je Skupina spoločníkom

v tis. EUR	Poznámky	2022	2021
Nesplatené zostatky k 31. decembru 2021 a 2022:			
Závazky		-	-
Pohľadávky z obchodného styku	15	128	256
Výnosy budúcich období	21	-2 199	-2 460
Transakcie počas roku 2021 a 2022			
Nakupované služby		49	54
Výnosy – prenájom optických káblov	21	779	719
Prijaté dividendy		323	176

c) Kľúčoví riadiaci pracovníci účtovnej jednotky

v tis. EUR	Poznámky	2022	2021
Nesplatené zostatky k 31. decembru 2021 a 2022:			
Závazky z titulu krátkodobých požítok		-170	-145
- z toho: rezerva na odchod do dôchodku a jubileá		-	-
Transakcie počas roku 2021 a 2022			
Krátkodobé požítok		412	381
Náklad na vopred definované penzijné príspevky		134	117
Tvorba rezervy na odchodné a jubileá		-	-145

Odmena členov vrcholového manažmentu zahŕňa mzdu, odmeny a ostatné krátkodobé výhody.

d) Subjekty pod kontrolou štátu alebo kde má štát významný vplyv

Skupina vykonáva individuálne významné transakcie so subjektmi kontrolovanými štátom alebo tými, kde má štát významný vplyv. Tieto transakcie predstavujú:

- Náklady na nákup energií. Tieto náklady Skupiny boli v roku 2022 vo výške 10 432 tis. EUR (2021: 4 833 tis. EUR). Závazky z titulu nákupu energií boli k 31. decembru 2022 0 tis. EUR (2021: 630 tis. EUR).

Ostatné individuálne významné transakcie so štátom, subjektmi pod kontrolou štátu alebo kde má štát významný vplyv zahŕňajú dane a dividendy.

e) Ostatné spriaznené strany

- Výnosy za skladovanie ropy pre Agentúru pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov. Tieto výnosy predstavovali v roku 2022 sumu 26 914 tis. EUR (2021: 26 197 tis. EUR). Pohľadávky za skladovanie ropy pre Agentúru pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov boli k 31. decembru 2022 2 715 tis. EUR (31. decembru 2021: 2 641 tis. EUR).
- Výnosy voči spoločnosti Správa štátnych hmotných rezerv predstavovali v roku 2022 sumu 7 tis. EUR (v roku 2021: 0 EUR).
- Poskytnuté pôžičky SPP, a.s. predstavovali k 31. decembru 2022 25 000 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 0 tis. EUR). Úrok k 31. decembru 2022 predstavoval 92 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 0 tis. EUR).
- Peňažné prostriedky v Štátnej pokladnici predstavovali k 31. decembru 2022 sumu 997 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 36 005 tis. EUR)
- Termínované vklady v Štátnej pokladnici predstavovali k 31. decembru 2022 sumu 34 000 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 0 EUR)

Transakcie so spriaznenými stranami prebehli za obvyklých trhových podmienok.

10. Budovy, stavby, stroje a zariadenia

Prehľad pohybov dlhodobého hmotného majetku je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, inventár	Ropa (1)	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena					
K 1. januáru 2021	409 948	158 314	55 076	46 221	669 559
Prírastky	492	-	-	11 451	11 943
Úbytky	-	-4 188	-	-825	-5 013
Presuny	11 978	6 599	-	-18 577	-
K 31. decembru 2021	422 418	160 725	55 076	38 270	676 489
Oprávky					
K 1. januáru 2021	-185 435	-122 248	-1 099	-	-308 782
Odpisy za rok	-13 129	-8 798	118	-	-21 809
Úbytky	-	4 189	-	-	4 189
Presuny	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2021	-198 564	-126 857	-981	-	-326 402
Opravná položka					
K 1. januáru 2021 (3)	-2 653	-1 509	-	-9 555	-13 717
Tvorba (3)	-1 973	-31	-	-538	-2 542
Rozpustenie (3)	145	-	-	538	683
Presuny	-1 476	1 476	-	-	-
K 31. decembru 2021 (3)	-5 957	-64	-	-9 555	-15 576
Zostatková účtovná hodnota k 31. decembru 2021	217 897	33 804	54 095	28 715	334 511
Obstarávacia cena					
K 1. januáru 2022	422 418	160 725	55 076	38 270	676 489
Prírastky (2)	128	0	-	11 077	11 205
Úbytky	-319	-4 990	-	-480	-5 789
Presuny (2)	34 203	1 572	-	-35 775	0
K 31. decembru 2022	456 430	157 307	55 076	13 092	681 905
Oprávky					
K 1. januáru 2022	-198 564	-126 857	-981	-	-326 402
Odpisy za rok	-12 268	-8 111	-42	-	-20 421
Úbytky	335	4 991	-	-	5 326
Presuny	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-210 497	-129 977	-1 023	-	-341 497
Opravná položka					
K 1. januáru 2022 (3)	-5 957	-64	-	-9 555	-15 576
Tvorba (3)	-2 055	-51	-	-5	-2 111
Rozpustenie (3)	839	-	-	272	1 111
Presuny	-	-	-	-	-
K 31. decembru 2022 (3)	-7 173	-115	-	-9 288	-16 576
Zostatková účtovná hodnota k 31. decembru 2022	238 760	27 215	54 053	3 804	323 832

(1) Ropa predstavuje prvú náplň ropovodu Družba a minimálne požadovanú náplň ropy v skladovacích nádržiach. Ropa v ropovode a nádržiach je takmer úplne vyčerpatelná a nepodlieha zastaraniu. Prvá a minimálna náplň ropovodu a skladovacích nádrží bude s najväčšou pravdepodobnosťou vyčerpaná na konci životnosti ropovodu Družba a skladovacích nádrží, a preto je ropa klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok. Úbytok ropy predstavuje prirodzený úbytok na základe inventarizácie. V roku 2022 0 tis. EUR (2021: 0 tis. EUR).

(2) V roku 2022 Skupina dala do prevádzky nádrž na ropu s objemom 50 000 m³ a nádrž s objemom 75 000 m³, ktoré rozšírili skladovacie kapacity Skupiny.

Prírastky v dlhodobom majetku v roku 2022 predstavujú tiež náklady v rámci projektu ochrany a monitorovania ropovodu, konkrétne na prepojenie vzdialených armatúr a elektrostaníc a rekonštrukciu kamerového systému na prevádzkach Moldava PS2, PS3 Rimavská Sobota, Tupá PS4, PS5 Bučany OSR 1 a Slovnaft. V roku 2021 Skupina dala do prevádzky meraciu stanicu ropy ADRIA.

(3) Opravná položka k nezaradenému dlhodobému hmotnému majetku k 31. decembru 2022, ktorý sa neočakáva využívať, bola 9 288 tis. EUR (2021: 9 555 tis. EUR). Opravná položka k nezaradenému majetku súvisí najmä s prehodnotením projektu BSP (Poznámka 3). Opravná položka vo výške zostatkovej účtovnej hodnoty k 31. decembru 2022: 7 288 tis. EUR (2021: 6 021 tis. EUR) k zaradenému dlhodobému hmotnému majetku bola vytvorená na majetok, ktorého využívanie bolo manažmentom prehodnotené ako neefektívne. Opravné položky boli vytvorené na základe predpokladanej budúcej využiteľnosti jednotlivých aktív.

Opravná položka k budovám súvisí najmä s prehodnotením využiteľnosti ropovodného informačného systému, pričom bola vytvorená opravná položka k 31. decembru 2022 1 083 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 1 083 tis. EUR) a s hotelovým zariadením v Senci, ktoré je od roka 2015 z dôvodu jeho vlastnej prevádzky klasifikované ako dlhodobý hmotný majetok. Skupina stanovila realizovateľnú hodnotu tohto zariadenia pomocou metódy stanovenia reálnej hodnoty poníženej o náklady na predaj (tzv. fair value less costs to sell) k 31. decembru 2022 navýšila opravnú položku o 478 tis. EUR (v roku 2021 o 474 tis. EUR). Zostávajúca hodnota opravnej položky predstavuje tvorbu opravnej položky počas minulých rokov.

K 31. decembru 2021 a 2022 nebolo na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo v prospech tretích osôb.

Dlhodobý majetok Skupiny (najmä budovy, haly, stavby, stroje, ropa) je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou na poistnú sumu 1 242 645 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021: 1 242 645 tis. EUR).

11. Investície do nehnuteľností

v tis. EUR	2022	2021
Obstarávacia cena k 1. januáru	6 952	7 045
Oprávky k 1. januáru	-3 936	-3 866
Opravné položky k 1. januára	-1 459	-1 756
Zostatková účtovná hodnota k 1. januáru	1 557	1 423
Prírastky	-	-
Odpis	-165	-163
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	-195	297
Presuny z dôvodu zmeny využívania nehnuteľnosti - obstarávacia cena	-	-93
Presuny z dôvodu zmeny využívania nehnuteľnosti – oprávky	-	93
Presuny z dôvodu zmeny využívania nehnuteľnosti - opravné položky	-	-
Obstarávacia cena k 31. decembru	6 952	6 952
Oprávky k 31. decembru	-4 101	-3 936
Opravné položky	-1 653	-1 459
Zostatková účtovná hodnota k 31. decembru	1 198	1 557

Investície do nehnuteľností predstavujú budovy a súvisiace zariadenia držané za účelom získania výnosu z prenájmu a rastu hodnoty nehnuteľností.

Skupina vykonala k 31. decembru 2022 test znehodnotenia investícií do nehnuteľností s cieľom identifikovať možný rozdiel medzi účtovnou a realizovateľnou hodnotou majetku. Skupina vypočítala realizovateľnú hodnotu týchto nehnuteľností pomocou metódy stanovenia reálnej hodnoty poníženej o náklady na predaj (tzv. fair value less costs to sell), vo výške 1 198 tis. EUR. Hodnota zostatku opravnej položky k 31. decembru 2022 vo výške 1 653 tis. EUR predstavuje zníženie účtovnej hodnoty na realizovateľnú hodnotu.

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností je k 31. decembru 2022 vo výške 1 198 tis. EUR (k 31. decembru 2021 vo výške 1 557 tis. EUR) a bola definovaná ako úroveň 3. Reálna hodnota bola stanovená nezávislým, profesionálne kvalifikovaným odhadom odborníka, ktorý má nedávne skúsenosti v oceňovaní podobného majetku v Slovenskej republike, a bola vypracovaná počas roka 2019 a prehodnotená aj v nasledujúcich rokoch. Reálna hodnota bola stanovená podľa porovnateľných predajov a cien prenájmov obdobných nehnuteľností po zohľadnení polohovej diferenciácie. Stanovenie reálnej hodnoty odráža lokalitu, vek a technický stav, ktoré sú zohľadnené prostredníctvom koeficientu k podobným nehnuteľnostiam. V priebehu obdobia od poslednej aktualizácie reálnej hodnoty nehnuteľností do 31. decembra 2022 nedošlo k žiadnym významným zmenám faktorov ovplyvňujúcim reálnu hodnotu týchto nehnuteľností.

Ročné výnosy z prenájmu nehnuteľností (Poznámka 22) predstavujú 81 tis. EUR v roku 2022 (2021: 54 tis. EUR). Priame prevádzkové náklady spojené s investíciami do nehnuteľností vrátane odpisov za dané obdobie predstavovali 198 tis. EUR v roku 2022 (2021: 219 tis. EUR), z toho 102 tis. EUR (2021: 190 tis. EUR) sa týkalo v súčasnosti neprenajímaných nehnuteľností. Časť nehnuteľností nebola v roku 2022 prenajímaná.

12. Nehmotný majetok

v tis. EUR	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok (1)	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2021	16 637	62	202	16 901
Prírastky	-	-	1 120	1 120
Úbytky	-3 158	-	-108	-3 266
Presuny	616	-	617	-
K 31. decembru 2021	14 095	62	599	14 756
Oprávky				
K 1. januáru 2021	-13 343	-3	-	-13 347
Odpisy za rok	-1 144	-2	-	-1 147
Úbytky	3 158	-	-	3 158
K 31. decembru 2021	-11 329	-7	-	-11 336
Opravná položka				
K 1. januáru 2021	-16	-	-123	-138
Tvorba	-171	-	-4	-175
Rozpustenie	-	-	123	123
K 31. decembru 2021	-186	-	-4	-190
Zostatková účtovná hodnota				
k 31. decembru 2021	2 580	57	595	3 232
v tis. EUR	Softvér	Ostatný nehmotný majetok	Obstarávaný nehmotný majetok (1)	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2022	14 095	62	599	14 756
Prírastky	-	-	720	720
Úbytky	-132	-	-12	-144
Presuny	767	-	-767	-
K 31. decembru 2022	14 730	62	540	15 334
Oprávky				
K 1. januáru 2022	-11 329	-7	-	-11 336
Odpisy za rok	-1 037	-	-	-1 037
Úbytky	133	-	-	133
K 31. decembru 2022	-12 233	-7	-	-12 240
Opravná položka				
K 1. januáru 2022	-186	-	-4	-190
Tvorba	11	-	-	11
Rozpustenie	-	-	-	-
K 31. decembru 2022	-175	-	-4	-179
Zostatková účtovná hodnota				
k 31. decembru 2022	2 323	55	536	2 913

(1) Obstarávaný nehmotný majetok Spoločnosti tvoria najmä investície do modernizácie informačných systémov – ropovodný merací systém, vytvorenie digitalizačnej mapy, prepojenia informačných systémov s účtovným systémom SAP. Tieto investície sú dlhodobé a realizovali sa aj v roku 2022. Opravná položka k obstarávanému nehmotnému majetku je k 31. decembru 2022 vo výške 4 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 4 tis. EUR). Opravná položka bola stanovená odhadom manažmentu Skupiny z dôvodu možnej prioritizácie projektov a možného pozastavenia realizácie niektorých projektov.

Nehmotný majetok Skupiny tvoria najmä informačné a meracie systémy spojené s prepravou ropy, účtovný systém, manažérsky informačný systém. Tento majetok sa odpisuje po dobu 4 až 8 rokov a jeho priemerná zostatková životnosť je jeden až dva roky.

K 31. decembru 2021 a 2022 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo v prospech tretích osôb. Dlhodobý nehmotný majetok Skupiny nebol k 31. decembru 2021 a 2022 poistený.

Všetky nehmotné aktíva boli obstarané externe, žiadny nehmotný majetok nebol vytvorený vlastnou činnosťou.

13. Finančné investície v pridružených podnikoch

Názov spoločnosti	Popis činnosti	Krajina registrácie	Vlastnícky podiel	Vzťah v Skupine
Energotel, a.s.	Telekomunikačné služby	Slovenská republika	20,00%	Pridružená spoločnosť

Výška vlastného imania k 31. decembru 2022 a výsledok hospodárenia jednotlivých spoločností za účtovné obdobie 2022 spolu s porovnaním týchto údajov s predchádzajúcim účtovným obdobím je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. EUR):

Pridružená spoločnosť v tis. EUR	Energotel, a.s.	
	2022	2021
Zisk / (strata)	343	801
Aktíva, z toho:	9 116	11 230
Dlhodobý majetok	3 447	4 010
Krátkodobý majetok	5 669	7 220
Vlastné imanie	3 972	5 243
Dlhodobé záväzky	152	211
Krátkodobé záväzky	4 992	5 776
Tržby	11 817	11 512

Prehľad účtovnej hodnoty investícií v pridružených podnikoch a podiel na vlastnom imaní pridružených podnikov je uvedený v nasledovnej tabuľke k 31. decembru 2022:

Pridružená spoločnosť v tis. EUR	Energotel, a.s.	
	2022	2021
Vlastné imanie	3 972	5 243
Vlastnícky podiel v %	20	20
Prepočítaná hodnota podielu	795	1 048
Účtovná hodnota investície	795	1 048

Podiel na zisku pridružených podnikov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

v tis. EUR		
	2022	2021
Energotel, a.s.	69	160
Podiel na zisku pridružených podnikov	69	160

Prehľad pohybov hodnoty investície Skupiny v pridružených podnikoch je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

v tis. EUR		
	2022	2021
Účtovná zostatková hodnota k 1. januáru	1 048	1 064
Podiel na výsledku hospodárenia	69	160
Vyplatené dividendy	-322	-176
Tvorba (-)/rozpustenie (+)opravnej položky	0	0
Klasifikácia investície ako Dlhodobý majetok držaný na predaj*	0	0
Účtovná zostatková hodnota k 31. decembru	795	1 048

14. Zásoby

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Materiál	930	687
Spolu	930	687

Materiál je vykázaný v hodnote zníženej o opravnú položku na zastaraný materiál v hodnote 930 tis. EUR k 31. decembru 2022 (31. december 2021: 924 tis. EUR).

Na žiadne zásoby nebolo zriadené záložné právo v prospech tretích osôb k 31. decembru 2021 a 2022.

15. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

<i>v tis. EUR</i>	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Pohľadávky z obchodného styku	6 032	5 976
Znížené o opravné položky	-119	-119
Iné pohľadávky	345	1 704
Znížené o opravné položky	-148	-148
Finančné aktíva tvoriace pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky – netto	6 110	7 413
Ostatné pohľadávky (náklady budúcich období - poistné)	1 886	1 662
Pohľadávka z titulu DPH	76	0
Spolu	8 072	9 075

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok k 31. decembru 2021 a 2022 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

K 31. decembru 2022 mala Skupina k znehodnoteným pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam vytvorenú opravnú položku vo výške 267 tis. EUR (2021: 267 tis. EUR). Výška opravnej položky k pohľadávkam bola vypočítaná nižšie popísaným spôsobom.

Skupina tvorí opravnú položku k pohľadávkam na základe vekovej štruktúry. Skupina vytvorila opravnú položku vo výške 100% k pohľadávkam po splatnosti viac ako jeden rok.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené pohľadávky z obchodného styku podľa vekovej štruktúry:

<i>v tis. EUR</i>	31. decembra 2022	31. decembra 2021
Do splatnosti a neznehodnotené	5 888	5 832
<i>Po splatnosti a neznehodnotené:</i>		
- do jedného mesiaca	-	-
- 1 až 3 mesiace	-	-
- 3 až 6 mesiacov	-	-
- 6 mesiacov a viac	25	25
Po splatnosti a neznehodnotené spolu	25	
<i>Po splatnosti a znehodnotené</i>		
6 mesiacov a viac	119	119
Spolu	6 032	5 976

Úverová kvalita pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok pred splatnosťou a neznehodnotených je vykázaná na základe historických informácií o tom, v akej miere sa dlžník v minulosti oneskoril s platbami a je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Skupina 1 - existujúci odberatelia platiaci načas		
Pohľadávky z obchodného styku	5 888	5 832
Ostatné pohľadávky	-	-
Skupina 2 - existujúci odberatelia, u ktorých sa v minulosti vyskytlo určité meškanie s platbou		
Pohľadávky z obchodného styku	-	-
Ostatné pohľadávky	-	-
Spolu	5 888	5 832

Pohyby opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam sú vykázané do zisku alebo straty v riadku Prevádzkové náklady. Pohyby v opravnej položke k týmto pohľadávkam sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	Pohľadávky z obchodného styku		Iné pohľadávky	
	2022	2021	2022	2021
Otvárací stav opravnej položky k 1. januáru 2022	-119	-119	-148	-171
Tvorba opravnej položky vykázaná vo výkaze súhrnných ziskov a strát	-	-	-	-
Opravná položka pripadajúca na pohľadávky odpísané počas účtovného obdobia	-	-	-	-
Zmena opravnej položky z dôvodu zmeny predpokladov	-	-	-	-
Rozpustenie opravnej položky z dôvodu nepotrebnosti	-	-	-	23
Stav k 31. decembru 2022	-119	-119	-148	-148

Opravná položka je tvorená na pohľadávky po lehote splatnosti po zohľadnení špecifických prípadov.

Na pohľadávky Skupiny nebolo k 31. decembru 2021 ani k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo.

16. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Peňažné prostriedky v pokladni a ceniny	22	23
Bežné bankové účty	21 955	65 970
Krátkodobé termínované účty	10 000	4 356
Spolu	31 977	70 349

Krátkodobé termínované účty majú dobu splatnosti menej ako 3 mesiace, ale sú k dispozícii na požiadanie. K 31. decembru 2022 mala Skupina viazanú časť prostriedkov na 3 mesiace s efektívnou úrokovou sadzbou 2,03% (k 31. decembru 2021: 0,05 %) a s ostatnými peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentami mohla voľne disponovať.

K 31. decembru 2022 mala Skupina nasledujúce krátkodobé bankové vklady:

<i>v tis. EUR</i>	Doba splatnosti	k 31.12.2022
Banka C	14.3.2023	10 000
Spolu		10 000

K 31. decembru 2021 mala Skupina nasledujúce krátkodobé bankové vklady:

<i>v tis. EUR</i>	Doba splatnosti	k 31.12.2021
Banka A	31.3.2022	4 305
Spolu		4 305

17. Termínované vklady

K 31. decembru 2022 mala Skupina nasledujúce krátkodobé bankové vklady s dobou splatnosti viac ako 3 mesiace:

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Termínované vklady v štátnej pokladnici	34 000	-
Spolu	34 000	-

Termínované vklady so splatnosťou 6 mesiacov predstavujú k 31. decembru 2022 2 mil. EUR (k 31. decembru 2021: 0 EUR), efektívna úroková sadzba predstavuje k 31. decembru 2022: 0,25 % (k 31. decembru 2021: 0%).

Termínované vklady so splatnosťou 9 mesiacov predstavujú k 31. decembru 2022 2,5 mil. EUR k 31. decembru 2021: 0 EUR), efektívna úroková sadzba predstavuje k 31. decembru 2022: 0,55 % (k 31. decembru 2021: 0%).

Termínované vklady so splatnosťou 12 mesiacov predstavujú k 31. decembru 2022 29,5 mil. EUR k 31. decembru 2021: 0 EUR), efektívna úroková sadzba predstavuje k 31. decembru 2022: 0,55 % (k 31. decembru 2021: 0%).

Účtovná hodnota peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k 31. decembru 2022 nie je významne odlišná od ich reálnej hodnoty.

Spoločnosť neúčtovala o očakávaných stratách pre peniaze a peňažné ekvivalenty pretože po zvážení pravdepodobnosti úpadku bankových inštitúcií by vplyv takýchto očakávaných strát na účtovnú závierku Spoločnosti bol nevýznamný.

18. Základné imanie a ostatné fondy

Základné imanie Spoločnosti bolo plne splatené. Základné imanie Spoločnosti sa k 31. decembru 2022 skladá z 7 618 kmeňových akcií v nominálnej hodnote 33 194 EUR na akciu.

Spoločnosť dosiahla v roku 2022 čistý zisk na akciu vo výške 1 210 EUR (v roku 2021: 1 192 EUR).

Zákonný rezervný fond bol v čase založenia Spoločnosti vytvorený vo výške 10% základného imania v súlade s obchodným zákonníkom. Príspevky do zákonného rezervného fondu sú určené tak, aby spĺňali príslušné legislatívne požiadavky. Tento fond nemôže byť použitý na krytie prevádzkových nákladov, ale používa sa na zvýšenie základného imania alebo za účelom vykrytia strát.

Valné zhromaždenie dňa 12. mája 2023 schválilo výplatu dividend akcionárom za rok 2022 v celkovej výške 1,5 mil. EUR. V priebehu roka 2022 boli akcionárovi vyplatené dividendy zo ziskov predchádzajúcich období v celkovej výške 1,5 mil. EUR.

Kapitálové fondy vo výške 10 072 tis. EUR boli nadobudnuté od právneho predchodcu Spoločnosti v čase delenia Českej a Slovenskej federatívnej republiky. Kapitálové fondy do 31. decembra 2022 neboli čerpané ani použité na žiadny účel. Takéto fondy je možné použiť len v zmysle zákona a so súhlasom akcionára.

19. Nekontrolujúci podiel ostatných vlastníkov dcérskych spoločností

Nekontrolujúce podiely predstavujú tú časť čistého zisku a vlastného imania dcérskej spoločnosti, zahrňujúc precenenie na reálnu hodnotu, ktoré možno priradiť k tým podielom, ktoré nie sú priamo alebo nepriamo vlastnené Spoločnosťou. Nekontrolujúce podiely predstavujú samostatnú časť vlastného imania Skupiny.

Dcérske spoločnosti Skupiny k 31. decembru 2022 boli nasledovné:

Názov spoločnosti	Popis činnosti	Krajina registrácie	Vlastnícky podiel
BSP Bratislava-Schwechat Pipeline GmbH (BSP)	Výstavba a prevádzkovanie ropovodu	Rakúsko	74%
Spoločnosť pre skladovanie, a.s.	Skladovanie ropy a ropných výrobkov	Slovensko	86,55%

Nekontrolujúci podiel ostatných vlastníkov dcérskych spoločností:

Súvaha v tis. EUR	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Spoločnosť pre Skladovanie	11 737	11 423
BSP Bratislava Schwechat Pipeline GmbH	-	-
Spolu	11 737	11 423

Výkaz ziskov a strát v tis. EUR	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Spoločnosť pre Skladovanie	407	280
BSP Bratislava Schwechat Pipeline GmbH	-	-
Spolu	407	280

20. Úvery od tretích strán

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé		
Úver (1)	-	-
Spolu dlhodobé	-	-
Spolu krátkodobé		-
Úver (1)	1 647	1 646
Úvery a pôžičky spolu	1 647	1 646
Splatnosť úverov je nasledovná:	2022	2021
Do 1 roka	1 647	1 646
1-2 roky	-	-
2-5 rokov	-	-
Spolu	1 647	1 646

- (1) Úver dcérskej spoločnosti prijatý od minoritného akcionára OMV Refining&Marketing, GmbH, Vienna s úrokovou sadzbou 6-mesačný EURIBOR plus 2,6% p.a. k 31. decembru 2022 je hodnota úveru 1 647 tis. EUR (k 31. decembru 2021 1 646 tis. EUR) a jeho splatnosť do 31. decembra 2023. Reálna hodnota úveru sa významne neodlišuje od účtovnej hodnoty záväzku k 31. decembru 2022. Úverová zmluva neobsahuje významné finančné ani nefinančné kovenanty.

21. Výnosy budúcich období

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobá časť		
Prenájom optického kábla	1 939	2 236
Bezodplatne nadobudnutý majetok od MH SR	265	282
Dlhodobá časť spolu	2 204	2 518
Krátkodobá časť		
Prenájom optického kábla	260	223
Bezodplatne nadobudnutý majetok od MH SR	23	36
Krátkodobá časť spolu	283	259
Výnosy budúcich období	2 487	2 777

Celkové výnosy budúcich období vo výške 2 487 tis. EUR k 31. decembru 2022 (31. decembra 2021: 2 777 tis. EUR) súvisia s prenájomom sietí optických vlákien spoločnosti Energotel, a.s. najneskôr do roku 2027 a s bezodplatne nadobudnutým majetkom od Ministerstva hospodárstva SR v roku 2015. Výnosy budúcich období z prenájmu sietí optických vlákien sa ročne rozpúšťajú do výnosov na rovnomernej báze, podľa dĺžky trvania zmlúv, v roku 2022 vo výške 260 tis. EUR (2021: 223 tis. EUR). Z dôvodu platby vopred neexistujú žiadne pohľadávky z budúcich lízingových platieb.

Majetok nadobudnutý bezodplatne je ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou a do výnosov sa rozpúšťa v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov. Skupina bude rozpúšťať tento majetok do výnosov do roku 2037.

22. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky:

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Závazky z obchodného styku	6 920	7 039
Závazky voči zamestnancom	1 289	1 339
Závazky voči inštitúciám sociálneho zabezpečenia	343	364
Ostatné daňové záväzky	462	606
Ostatné záväzky	224	252
Krátkodobé záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 238	9 600
Z toho:		
finančné záväzky	6 920	7 039
nefinančné záväzky	2 318	2 561

Závazky z obchodného styku k 31. decembru 2022 zahŕňajú aj krátkodobé záväzky za investičné výdavky vo výške 5 191 tis. EUR (2021: 6 850 tis. EUR). Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia:

	Hodnota záväzkov	
Položky záväzkov	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Závazky zabezpečené záložným právom	-	-
Závazky zabezpečené Garančnou zábezpekou	-	-

Štruktúra krátkodobých záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Závazky do lehoty splatnosti	9 237	9 599
Závazky po lehote splatnosti	1	1
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	9 238	9 600

Prehľad dlhodobých rezerv je uvedený v nasledovnej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé rezervy		
Rezerva na životné a pracovné jubileá a odchod do dôchodku	265	265
Ostatné rezervy	-	-
Rezervy celkom	265	265

Ostatné dlhodobé záväzky:

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Záväzky zo sociálneho fondu	222	361
Dlhodobé záväzky (1)	1 809	2 665
Ostatné dlhodobé záväzky	2 031	3 026
Z toho:		
finančné záväzky (1)	1 809	2 665
nefinančné záväzky	222	361

(1) Dlhodobé záväzky predstavujú zádržné dodávateľom investičných projektov a každoročne sa amortizujú do zisku alebo straty. Hodnota amortizácie vo výsledku roku 2022 bola nevýznamná. Skupina má nepodmienené právo vysporiadať dlhodobé záväzky viac ako 12 mesiacov po súvahovom dni. Reálna hodnota dlhodobých záväzkov sa približuje ich účtovnej hodnote.

Pohyby v rezerve na odchodné a jubileá sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Stav k 1. januáru	265	265
Tvorba	-	-
Zrušenie	-	-
Použitie	-	-
Stav k 31. decembru	265	265

Rezerva na vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných alebo pracovných jubileách a odchodu do dôchodku bola vytvorená v súlade s kolektívnou zmluvou použitím poistno-matematických metód.

Základné kľúčové predpoklady použité v kalkulácii rezervy k 31. decembru 2022 sú diskontná sadzba 0,21% (2021: 0,21 %), fluktuácia 3,2% (2021: 3,2 %), mzdový nárast 3,75% (2021: 3,75 %).

Pohyby sociálneho fondu sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Stav k 1. januáru	361	358
Tvorba na ťarchu nákladov	387	365
Čerpanie	-526	-362
Stav k 31. decembru	222	361

Štruktúra ostatných dlhodobých záväzkov a rezerv podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov	2 031	3 026
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti > 5 rokov	265	265
Ostatné dlhodobé záväzky a rezervy	2 296	3 291

23. Analýza tržieb a ostatných výnosov podľa kategórie

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú preprava ropy ropovodným systémom, skladovanie ropy a údržba ropovodného systému.

Koncentrácia zákazníkov. Skupina poskytuje prepravu a skladovanie ropy trom hlavným zákazníkom, ktorí predstavujú spolu 98% celkových tržieb Skupiny (2021: 98%). Z dôvodu obmedzených alternatívnych zdrojov podobných prepravných kapacít v regióne manažment považuje riziko koncentrácie zákazníkov za nízke.

Spoločnosť v roku 2022 prepravila 9,6 mil. ton ropy (2021: 8,8 mil. ton ropy).

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Preprava ropy	43 581	40 502
Slovenská republika	23 277	23 375
Česká republika	20 304	17 127
Skladovanie ropy	27 587	26 034
Slovenská republika	27 436	25 948
Česká republika	151	86
Prenájom nádrží	1 353	1 353
Slovenská republika	1 353	1 353
Spolu tržby	72 521	67 889

Ostatné výnosy predstavujú:

<i>v tis. EUR</i>	Poznámka	2022	2021
Prenájom optického kábla a telekomunikačnej siete a iné služby	10, 21	779	719
Prenájom investícií v nehnuteľnostiach	11	81	54
Prenájom ostatných aktív		179	176
Predaj majetku		112	240
Predaj tovaru a materiálu		1	66
Aktivácia služieb		80	-
Ostatné výnosy z bezodplatne nadobudnutého majetku		-	35
Výnosy z dotácií		549	47
Ostatné výnosy		47	192
Spolu ostatné výnosy		1 828	1 529

Skupina prenajíma sieť optických káblov a telekomunikačnú sieť spoločnosti Energotel, a.s.. Výnosy z prenájmu optického kábla predstavujú rovnomerné rozpúšťanie výnosov budúcich období v závislosti od dĺžky trvania zmluvy (Poznámka 21) a ročné platby za telekomunikačnú sieť. Výnosy z nájmu optických káblov do 1 roka predstavujú 261 tis. EUR, v období viac ako 1 rok 1 939 tis. EUR.

Výnosy z dotácií predstavujú štátnu pomoc z MH SR za rok 2022 v sume 549 tis. EUR na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny.

24. Osobné náklady

Osobné náklady zahŕňajú:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Mzdové náklady	10 772	9 796
Náklad na vopred definované príspevky (sociálne poistenie, DDS)	3 913	3 614
Ostatné	667	863
Celkom osobné náklady	15 352	14 273

Skupina v roku 2022 mala priemerne 326 zamestnancov (2021: 321 zamestnancov).

25. Služby

Náklady na nakupované služby predstavujú:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Opravy a udržiavanie	1 920	1 404
Cestovné náklady	147	95
Reprezentačné a propagácia	86	76
Odborno-poradenské služby (1)	351	210
Služby hospodárskeho charakteru (2)	5 163	5 760
Geologické práce, biologická rekultivácia	75	81
Ekologické opatrenia na trase ropovodu	-	78
Reklama	80	33
Prenájom skladovacích zariadení od 3. strán (3)	1 200	1 200
Audit, z toho:	92	81
náklady za overenie účtovnej závierky	56	56
iné uisťovacie auditorské služby	-	-
súvisiace auditorské služby	-	-
daňové poradenstvo	-	-
ostatné neauditorské služby	36	25
Ostatné	191	532
Celkom náklady na nakupované služby	9 305	9 549

(1) Odborno-poradenské služby zahŕňajú najmä náklady na právne služby vo výške 185 tis. EUR (2021: 97 tis. EUR).

(2) Služby hospodárskeho charakteru zahŕňajú najmä náklady na ochranu a monitorovanie ropovodného systému, strážnu službu, správu IT, implementáciu procesov, upratovacie služby a telekomunikačné služby.

(3) Prenájom skladovacích zariadení od 3. strán predstavujú náklady za prenájom nádrží od spoločnosti Zväz pre skladovanie zásob, a.s., nespĺňajúce požiadavky štandardu IFRS 16.

26. Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady sú uvedené v tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Ostatné dane a poplatky	314	354
Dary	210	79
Straty ropy	-	-
Poistenie majetku	1 187	1 133
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (Poznámka 15)	-	-
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	106	218
Ostatné prevádzkové náklady	1 817	1 784

27. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Výnosové úroky vypočítané pomocou metódy efektívnej úrokovej miery	226	4
Kurzové straty	-4	-
Výnosy z dividend	-	-
Ostatné	-35	-47
Finančné výnosy a finančné náklady	187	-43

28. Daň z príjmov

Náklad na daň z príjmov pozostáva z nasledovných položiek:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Splatná daň z príjmov na základe štandardnej sadzby 21% (2021: 21%)	-1 610	-1 579
Osobitný odvod zo ziskov regulovaných odvetví	-454	-439
Odložená daň	-2 361	-897
Náklad dane z príjmov za rok	-4 425	-2 915

Uplatňovaná štandardná sadzba dane z príjmov za rok 2022 bola 21% (2021: 21%). Od roku 2017 platí nová metodika výpočtu osobitného odvodu, kde základ pre osobitný odvod sa počíta nasledovne: zisk pred zdanením * (výnosy z regulovaných činností / celkové výnosy). V roku 2016 sa osobitný odvod vzťahoval na zisky z regulovaných činností, ktoré presahovali 3 milióny EUR. Jeho sadzba bola 8,712 % p.a., pre roky 2017 – 2018, 6,54 % p.a. na roky 2019 – 2020 a 4,356 % p.a., ktorý sa bude uplatňovať od roku 2021. Osobitný odvod je odpočítateľným nákladom pre účely aplikovania štandardnej dane z príjmu vo výške 21%.

Na základe tohto je na regulované činnosti uplatňovaná nasledovná sadzba dane:	2022	2021
Štandardná sadzba dane z príjmov za rok	21,000%	21,000%
Sadzba osobitného odvodu	4,356%	4,356%
Vplyv odpočítateľnosti osobitného odvodu od štandardnej sadzby dane*	-1,058%	-1,058%
Sadzba dane uplatňovaná na zisky z podnikania v regulovaných odvetviach	24,298%	24,298%

* Tento vplyv je vypočítaný nasledovne: % sadzby z osobitného odvodu * ((1-% sadzby dane z príjmov)/(1+% sadzby osobitného odvodu)-1)

Skupina zahŕňa aktivity alebo dcérske spoločnosti, ktoré sú zdaňované štandardnou sadzbou dane z príjmov 21% alebo sadzbou dane 24,298%, ktorá sa uplatňuje na podnikanie v regulovaných odvetviach. Pre účely nižšie uvedeného odsúhlasenia uplatňovanej a efektívnej dane bola použitá uplatňovaná sadzba dane vo výške 23,937% (v roku 2021: 24,128%), ktorá predstavuje vážený priemer sadzieb dane pre regulované a neregulované odvetvia. Táto uplatňovaná sadzba dane sa zmenila v porovnaní s predchádzajúcim rokom z dôvodu zmeny pomeru zisku z podnikania v regulovaných a neregulovaných odvetviach.

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Zisk pred zdanením	13 641	12 001
Teoreticky daňový náklad pri uplatňovanej sadzbe dane 23,937%	3 265	2 895
Daňovo neuznatelné náklady	1 614	371
Nezdaniteľné výnosy	-194	-201
Ostatné	-260	-150
Náklad na daň z príjmov za účtovné obdobie	4 425	2 915

Očakávané vyrovnanie odložených daní nastane po viac ako 12 mesiacoch po konci účtovného obdobia, pretože daňové priznanie sa podáva ročne, t.j. odložená daň k 31. decembru 2022, z ktorej sa stane splatná daň v roku 2021, bude vyrovnaná v roku 2023, po podaní daňového priznania za rok 2022. Preddavky na daň z príjmov sú vypočítané na základe dane za predchádzajúce obdobie a ich výška teda nesúvisí s hodnotou odloženej dane alebo splatnej dane očakávanej v nasledujúcich obdobiach.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky nie sú vzájomne započítané.

Odložené dane sa vzťahujú na nasledovné dočasné rozdiely:

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Rozdiely medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku	-34 432	-31 450
Predĺženie osobitného odvodu do neurčita - rozdiely medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku	-328	-525
Opravné položky k pohľadávkam	26	25
Opravné položky k zásobám	196	144
Ostatné položky	461	86
Odložený daňový záväzok spolu, netto	-34 077	-31 719

<i>v tis. EUR</i>	2022	2021
Rozdiely medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku	-	1
Daňová strata dcérskej spoločnosti BSP	-	-
Odložená daňová pohľadávka spolu, netto	-	1

Pohyby v odložených daniach z dočasných rozdielov boli zaúčtované s vplyvom na hospodársky výsledok.

29. Podmienené záväzky, prijaté záruky a ostatné zmluvné záväzky**Právne spory**

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky prebiehalo viacero neukončených právnych sporov voči Spoločnosti resp. Spoločnosť je jednou z menovaných strán sporu. Konečný výsledok súdnych sporov a možný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti nie je možné v súčasnosti stanoviť, ale Spoločnosť neúčtovala o žiadnej rezerve, nakoľko je v súčasnosti manažment presvedčený, že vznik významných strát pre Spoločnosť nie je pravdepodobný.

Povinnosti voči minoritným akcionárom dcérskej spoločnosti**Významné povinnosti vyplývajúce z akcionárskej zmluvy s OMV zahŕňajú nasledovné:**

Spoločnosť sa zaviazala, že od roku 2004 bude kompenzovať výplatu dividend dcérskeho podniku BSP Bratislava - Schwechat Pipeline GmbH akcionárovi - spoločnosti OMV, v prípade že uvedený dcérsky podnik nebude schopný z akýchkoľvek dôvodov spoločnosti OMV dividendy vyplatiť. Dcérsky podnik BSP Bratislava - Schwechat Pipeline GmbH sa zaviazal vyplácať dividendy v minimálnej výške 5,5% zo základného imania spoločností, ktoré predstavuje 10 553 tis. EUR, v tom prípade, ak to finančné výsledky umožnia a dividendy budú schválené akcionárom. Nakoľko k dátumu tejto účtovnej závierky neboli spoločníkmi BSP schválené žiadne dividendy, nevznikla Spoločnosti povinnosť účtovať o vzniku záväzku voči OMV z vyššie uvedeného titulu.

V prípade platobnej neschopnosti alebo likvidácie dcérskej spoločnosti BSP Bratislava - Schwechat Pipelines GmbH Spoločnosť ručí za úhradu splatenej časti základného imania spoločnosti BSP Bratislava - Schwechat Pipelines GmbH, ktorá prináleží spoločnosti OMV a to v prípade sprenevery alebo hrubej nedbalosti zo strany spoločnosti TRANSPETROL, a.s. Spoločnosť TRANSPETROL, a.s. nesie všetky riziká a náklady vzniknuté alebo spojené s odstránením ropovodu Bratislava Schwechat, ktorého výstavba sa plánuje v budúcnosti. K dátumu tejto účtovnej závierky nevznikli Spoločnosti žiadne záväzky na krytie rizík príp. nákladov súvisiacich s budúcim ropovodom.

Ostatné zmluvné záväzky

Záväzky z operatívneho prenájmu. Zmluvy Skupiny neobsahujú vložený lízing, ak (a) zmluva buď poskytuje právo protistrane vykonávať službu využívaním alternatívneho náhradného majetku alebo (b) ak zmluva špecifikuje skladovacie priestory, spĺňa všetky nasledujúce podmienky: (i) Skupina nemá právo prevádzkovať skladovacie priestory alebo riadiť ostatných ako ich prevádzkovať (ii) Skupina nemá právo kontrolovať fyzický prístup do skladovacích priestorov a (iii) cena za skladovanie je pevne stanovená. Vzhľadom k vyššie uvedenému, vedenie dospelo k záveru, že zmluvy neobsahujú vložený lízing.

Investičné výdavky, ktoré boli zmluvne dohodnuté a podľa plánu neboli ešte preinvestované, boli k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 nasledovné (v tis. EUR):

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Rozostavané stavby	1 389	1 797
Skladovacie kapacity	35	6 491
Stavby na začatie	577	591
Stavby v investičnej príprave	-	-
Meracie stanice ropy	-	111

Prijaté záruky

Záruky dodávateľov na ukončené investičné projekty sú kryté bankovými zárukami alebo vlastnými zmenkami počas dohodnutej záručnej doby. K 31. decembru 2022 sú prijaté bankové garancie vo výške 375 202 EUR (2021: 180 352 EUR). Záruky dodávateľov na akcie vo výstavbe sú kryté vlastnými zmenkami počas doby vyúčtovania zálohy v celkovej výške 0 EUR k 31. decembru 2022 (2021: 0 EUR).

Ostatné podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

30. Udalosti po súvahovom dni

Dňa 30. januára 2023 akcionári spoločnosti BSP Bratislava-Schwechat Pipeline GmbH so sídlom Trabrennstrasse 6-8, A-1020 Vienna, Rakúsko rozhodli o likvidácii spoločnosti BSP.

Pôžička poskytnutá spoločnosti SPP, a.s. (bod č. 9) bola k 31. marcu 2023 splatená v plnej výške.

Do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nedošlo v súvislosti so sankciami EÚ k prerušeniu alebo obmedzeniu prepravy ropy do Slovenskej a Českej republiky z Ruskej federácie.

Do dňa zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2022.